شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

المحتويات	**الصفحة**
تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المجمعة	٣
قائمة المركز المالي الدورى المجمع	٤
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة	٥
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة	٦
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة	٧
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٩-٥٤

UHY United
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية

١٠ شارع ٢١٣ المعادي
ص.ب: ٢٥٠ المعادي
القاهرة
مصر

تليفون: ٢٥١ ٧٥٥٩٨ ٢٠٢+
فاكس: ٢٥٢ ١٤٢٥٢ ٢٠٢+
بريد الكتروني : info@uhy-united.com
موقع الكتروني : www.uhy-united.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / مجلس اداره شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المجمع المرفق **لشركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)** في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أوالخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أداؤها المالي الدورى المجمع وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٦ مايو ٢٠٢٤

UHY United
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية
١٠ شارع ٢١٣ المعادي

مراقب الحسابات
محمد أحمد أبو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة و الضرائب
UHY – United

قائمة المركز المالي الدورى المجمع
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	(٥)	٢٢٧,٩٧١,٨٩٨	٢١٨,٣٦٤,٩٠٥
أصول حق انتفاع	(٣٥)	٣٢٨,٨٧٥,١٦٦	٢٧٩,٣٣٣,٣٩٨
اصول ضريبية مؤجلة	(٢٧)	٣٢٥,٨٨٥	٣٤,٠٨٠
شهرة	(٦)	١١٤,٠١٨,٣٩٤	١١٤,٠١٨,٣٩٤
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦٧١,١٩١,٣٤٣	٦١١,٧٥٠,٧٧٧
الأصول المتداولة			
عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة	(٧)	٥٧٧,٥٩٣,٤٩٢	٣٤٤,٥٤٠,٥١٣
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٨)	١٢٦,٩٩٦,٥٧٠	١١٢,١٩٧,٠٥٧
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٩-أ)	٢,٢٢٢,٢١٦	١,٣٩٠,٥٦٦
نقدية لدى البنوك	(١٠)	٥٦٤,٣٩٦,٦٨١	٣٩١,٨٤٠,١٤٧
إجمالي الاصول المتداولة		١,٢٧١,٢٠٨,٩٥٩	٨٤٩,٩٦٨,٢٨٣
إجمالي الأصول		١,٩٤٢,٤٠٠,٣٠٢	١,٤٦١,٧١٩,٠٦٠
حقوق الملكية			
رأس المال	(١٧)	١٠٩,٢٢٧,٣٨٥	١٠٩,٢٢٧,٣٨٥
علاوة إصدار	(١٨-ب)	٢٥,٩٤١,٣٣١	٢٥,٩٤١,٣٣١
إحتياطي قانونى	(١٨-أ)	٥٢,٨٣٠,٨٦٩	٤٣,٦٥٩,٨١٥
إحتياطي اندماج	(١٩)	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	(٢,٨٣٤,٣٧٤)
إحتياطي فروق ترجمة عملة أجنبية		٤٧,٥٠٨,٤٣٧	١٣,٨٩٦,٠٦٠
اسهم خزينة	(٢٨)	(٥٠,٤٢٢,٦٤٤)	(٤٥,٨١٧,٤٣٠)
أرباح مرحلة		٣٧٥,١٥٩,٣٣٤	٢٥٦,٨٧٥,٣٣٧
ارباح الفترة/ العام للشركة القابضة		١٠٧,٥٢٩,٢٣٤	١٦٨,١٦٩,٨١٠
إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة القابضة		٦٦٤,٩٣٩,٥٧٢	٥٦٩,١١٧,٩٣٤
حقوق الحصص غير المسيطرة		(٧,١٢٣,٢٩١)	(٧,٠٩٧,١١٨)
إجمالي حقوق الملكية		٦٥٧,٨١٦,٢٨١	٥٦٢,٠٢٠,٨١٦
الالتزامات غير المتداولة			
قروض طويلة الاجل	(٢٧)	٢٩,٨٤٣,٤٨٤	٢٩,١٦٥,٩٤٠
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢٧)	١٧,٧٢٨,٧٢٤	٣,٦١٩,٧٣١
التزامات أخرى طويلة الاجل	(١٥)	١٠,٢٥٠,٠٩١	٧,٥٤٧,٨٠٣
التزام التأجير التمويلي- الجزء الغير متداول	(١٦)	٢٩٨,٢٨٣,٩٢٩	٢٠١,٣٧٥,١٥٦
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٣٥٦,١٠٦,٢٢٨	٢٤١,٧٠٨,٦٣٠
الالتزامات المتداولة			
تسهيلات ائتمانية	(١١)	٤,٠٦٨,٠١٢	٢,٢٩٧,٧٩٣
موردون وأوراق الدفع	(١٢)	٢٩٤,٣٣٨,٠٩٩	٢١٥,٨٩٧,٨٣١
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٣)	٢٢٦,١٨٠,٤٤٤	١٦٦,١٢٥,٠١٥
مخصصات	(١٤)	٤,٤٤٠,٦٠٧	٣,٩٢١,٥٠٧
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٩-أ)	١,٦٠٣,٤١١	٩,٦٨٦,٣٠١
ضرائب الدخل المستحقة	(٢٠)	١٠٤,٩٩٨,٨٣٧	٦٦,٨٣٥,٧٢٢
الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل	(٢٨)	٦١,٦٩٢,٥٤٨	٤١,٢٤٠,٥٣٢
دائنو توزيعات أرباح		٢٦,٩٦٠,٩٤٩	١,٠٦٠,٤٢٦
التزام التأجير التمويلي – الجزء المتداول	(١٦)	٢٠٤,١٩٤,٨٨٦	١٥٠,٩٢٤,٤٨٧
إجمالي الالتزامات المتداولة		٩٢٨,٤٧٧,٧٩٣	٦٥٧,٩٨٩,٦١٤
إجمالي الالتزامات		١,٢٨٤,٥٨٤,٠٢١	٨٩٩,٦٩٨,٢٤٤
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		١,٩٤٢,٤٠٠,٣٠٢	١,٤٦١,٧١٩,٠٦٠

رئيس مجلس الادارة

رئيس القطاع المالي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

قائمة الارباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

	إيضاح	**٣١ مارس ٢٠٢٤** **جنيه مصري**	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري
الإيرادات	(٢١)	**٦٢٥,٣٨٣,٠٩٧**	٤٤٣,٩٨٧,٤١٥
دعم حكومي		**٨,٨٤٨,٥٩٠**	١١,٥٢٥,٠١٨
تكلفة الإيرادات	(٢٢)	**(٣٢٢,٣٤٦,٦٧٧)**	(٢٩٦,٢٠٨,٦٥٧)
مجمل الربح		**٣١١,٨٨٥,٠١٠**	١٥٩,٣٠٣,٧٧٦
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٣)	**(٧٩,٤٧٧,٨٧٦)**	(٥٣,١٤١,٧٤٧)
مصروفات بيعيه وتسويقية	(٢٤)	**(٧,٩٠٠,٣٧٦)**	(٥,٦٠١,٠٠٤)
مصروف الإيجار		**(٢٠,١٤٠,٢٨٢)**	(١٧,٤٧٥,٩٣١)
خسائرائتمانية متوقعة - عملاء	(٧)	**(٥,٠١٥,٤٨١)**	(١,٠٦٢,٥٦٥)
رد في خسائرائتمانية متوقعة - عملاء	(٧)	**١٣٠,٨٤١**	١٦٠,٩٩٧
مخصصات	(١٥)	**(٥١٩,١٠٠)**	(٥١٩,١٠٠)
خسائرائتمانية متوقعة - ارصدة مدينة اخري	(٨)	**(١,٢٥٩,١٤٤)**	(٣,١٤٠,٩٤٤)
استهلاك -اصول حق انتفاع	(٣٥)	**(٢٧,١٧١,٤٦٥)**	(٢٤,٥٢٣,٥٩١)
فوائد تمويلية - اصول حق انتفاع		**(٩,٣٨٤,٤٥٠)**	(٩,٩٧١,٦٣٤)
صافي المصروفات التمويلية	(٢٥)	**٨,٣٩٠,١٦٤**	(٣٥٥,٠٦٠)
فروق تقييم عملة		**٢,٤٤٠,٦٢٥**	٢٠,٢٥٢,١٣٢
أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل		**١٧١,٩٧٨,٤٦٦**	٦٣,٩٢٥,٣٢٩
ضرائب الدخل	(٢٦)	**(٦٢,٢٩١,١٧١)**	(١٨,٩٢٤,٢٣٣)
صافي ارباح الفترة		**١٠٩,٦٨٧,٢٩٥**	٤٥,٠٠١,٠٩٦
توزع كالتالي:			
الشركة القابضة		**١٠٧,٥٢٩,٢٣٤**	٤٧,١٥٤,١٣٦
حقوق الحصص غير المسيطرة		**٢,١٥٨,٠٦١**	(٢,١٥٣,٠٤٠)
أرباح الفترة		**١٠٩,٦٨٧,٢٩٥**	٤٥,٠٠١,٠٩٦
نصيب السهم في الارباح– الأساسي والمخفض	(٣٠)	**٠,٤٧**	٠,٢١

-الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
ارباح الفترة	**١٠٩,٦٨٧,٢٩٥**	٤٥,٠٠١,٠٩٦
فروق ترجمة عملة أجنبية	**٣٣,٦١٢,٣٧٧**	٩,٠٤٠,٧١٢
إجمالي الدخل الشامل	**١٤٣,٢٩٩,٦٧٢**	٥٤,٠٤١,٨٠٨
توزع كالتالي :		
الشركة القابضة	**١٤١,١٤١,٦١١**	٥٦,١٩٤,٨٤٨
حقوق الحصص غير المسيطرة	**٢,١٥٨,٠٦١**	(٢,١٥٣,٠٤٠)
إجمالي الدخل الشامل	**١٤٣,٢٩٩,٦٧٢**	٥٤,٠٤١,٨٠٨

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

	رأس المال	علاوة اصدار	احتياطي قانوني	احتياطي اندماج	احتياطي فروق تقييم عملة	اسهم الخزينة	أرباح مرحلة	أرباح/ (خسائر) الفترة	اجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	حقوق الحصص غير المسيطرة	إجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٤	١٠٩,٢٢٧,٣٨٥	٢٥,٩٤١,٣٣١	٤٣,٦٥٩,٨١٥	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	١٣,٨٩٦,٠٦٠	(٤٥,٨١٧,٤٣٠)	٢٥٦,٨٧٥,٣٣٧	١٦٨,١٦٩,٨١٠	٥٦٩,١١٧,٩٣٤	(٧,٠٩٧,١١٨)	٥٦٢,٠٢٠,٨١٦
محول الى الأرباح المرحلة	-	-	٩,١٧١,٠٥٤	-	-	-	١٦٨,١٦٩,٨١٠	(١٦٨,١٦٩,٨١٠)	٩,١٧١,٠٥٤	-	٩,١٧١,٠٥٤
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	-	(٤٩,٨٨٥,٨١٣)	-	(٤٩,٨٨٥,٨١٣)	(٢,١٨٤,٢٣٥)	(٥٢,٠٧٠,٠٤٨)
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	٣٣,٦١٢,٣٧٧	-	-	١٠٧,٥٢٩,٢٣٤	١٤١,١٤١,٦١١	٢,١٥٨,٠٦١	١٣٨,٩٨٣,٥٥٠
أسهم الخزينة	-	-	-	-	-	(٤,٦٠٥,٢١٤)	-	-	(٤,٦٠٥,٢١٤)	-	(٤,٦٠٥,٢١٤)
٣١ مارس ٢٠٢٤	١٠٩,٢٢٧,٣٨٥	٢٥,٩٤١,٣٣١	٥٢,٨٣٠,٨٦٩	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	٤٧,٥٠٨,٤٣٧	(٥٠,٤٢٢,٦٤٤)	٣٧٥,١٥٩,٣٣٤	١٠٧,٥٢٩,٢٣٤	٦٦٤,٩٣٩,٥٧٢	(٧,١٢٣,٢٩١)	٦٥٧,٨١٦,٢٨١
١ يناير ٢٠٢٣	١٠٩,٢٢٧,٣٨٥	٢٥,٩٤١,٣٣١	٤٣,٦٥٩,٨١٥	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	٤,٥٦٥,١٤٤	(٤٥,٨١٧,٤٣٠)	٢١٢,٤٨٥,٦٢٥	٤٦,٣٩٥,٢٥٣	٣٩٣,٦٢٢,٧٤٩	١,٣٩٩,٧٢٠	٣٩٥,٠٢٢,٤٦٩
محول الى الأرباح المرحلة	-	-	-	-	-	-	٤٦,٣٩٥,٢٥٣	(٤٦,٣٩٥,٢٥٣)	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	٩,٠٤٠,٧٠١	-	-	٤٧,١٥٤,١٣٦	٥٦,١٩٤,٨٣٧	(٢,١٥٣,٠٤٠)	٥٤,٠٤١,٧٩٧
٣١ مارس ٢٠٢٣	١٠٩,٢٢٧,٣٨٥	٢٥,٩٤١,٣٣١	٤٣,٦٥٩,٨١٥	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	١٣,٦٠٥,٨٤٥,٠٠	(٤٥,٨١٧,٤٣٠)	٢٥٨,٨٨٠,٨٧٨	٤٧,١٥٤,١٣٦	٤٤٩,٨١٧,٥٨٦	(٧٥٣,٣٢٠)	٤٤٩,٠٦٤,٢٦٦

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

	ايضاح	**٣١ مارس ٢٠٢٤** **جنيه مصري**	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل		**١٧١,٩٧٨,٤٦٦**	٦٣,٩٢٥,٣٢٩
مصروف اهلاك أصول ثابتة	(٥)	**١٦,٩٩٤,١٩٤**	١٤,٧٣٤,١٥٣
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	(٧)	**٥,٠١٥,٤٨١**	١,٠٦٢,٥٦٥
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	(٧)	**(١٣٠,٨٤١)**	(١٦٠,٩٩٧)
مصروف استهلاك أصول حق انتفاع	(٣٥)	**٢٧,١٧١,٤٦٥**	٢٤,٥٢٣,٥٩١
فوائد تمويلية أصول حق انتفاع		**٩,٣٨٤,٤٥٠**	٩,٩٧١,٦٣٤
مكافأة نهاية الخدمة	(١٥)	**٢,٧٠٢,٢٨٨**	١,٦٣٥,٢٠٨
مخصصات	(١٤)	**٥١٩,١٠٠**	٥١٩,١٠٠
فروق تقييم أرصدة مدينة		**١٤٣,١٩٣,٨١٣**	٤٠,٩٢٨,٦٧٢
صافي (الإيرادات) التمويلية	(٢٥)	**(٨,٣٩٠,١٦٤)**	٣٥٥,٠٦٠
		٣٦٨,٤٣٨,٢٥٢	١٥٧,٤٩٤,٣١٥
التغير في العملاء واوراق القبض وايرادات مستحقة	(٧)	**(٢٣٧,٩٣٧,٦١٩)**	(٢٨,١٥٥,٧٦١)
التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والاصدة المدينة أخرى	(٨)	**(٢٥,١١٠,٣٨١)**	(٣٢,٠٤٥,٧١٤)
التغير في المستحق من اطراف ذات علاقة	(٩-أ)	**(٨٣١,٦٥٠)**	(١٥,٤٤٣,١٤٦)
التغير في الموردين واوراق الدفع	(١٢)	**٧٨,٤٤٠,٢٦٨**	٦٩,٢١٥,٧٣٢
التغير في المستحق الى اطراف ذات علاقة	(٩-أ)	**(٨,٠٨٢,٨٩٠)**	(٥,١٢٧,٠٠٠)
التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	(١٣)	**٦٠,٠٥٥,٤٢٩**	١٩,٢٧٦,٦٩٨
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		**٢٣٤,٩٧١,٤٠٩**	١٦٥,٢١٥,١٢٤
ضرائب الدخل المسددة	(٢٠)	**-**	(٤,٨٥٣,١٩٤)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		**٢٣٤,٩٧١,٤٠٩**	١٦٠,٣٦١,٩٣٠
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٥)	**(٦,٤٦٤,٨٠٢)**	(١٧,٧٨٠,٨٥٣)
مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ		**-**	١١,٨٦٢,٠٥٤
مدفوعات لشراء اسهم خزينة		**(٤,٦٠٥,٢١٤)**	-
صافي التدفقات النقدية (المسخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار		**(١١,٠٧٠,٠١٦)**	(٥,٩١٨,٧٩٩)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
متحصلات من قروض طويلة الأجل	(٢٧)	**(١٠,٠٦٩,٠١٣)**	(٩,٢٢٨,١٥٨)
متحصلات من تسهيلات ائتمانية	(١١)	**١,٧٧٠,٢١٩**	(٤,٦٠٩,٥٨٠)
مصروفات تمويلية مسددة	(٢٥)	**(١,٥٦٤,٨٤١)**	(٢,٠٤٤,٨٧٧)
ايرادات تمويلية مقبوضة		**٩,٩٥٥,٠٠٥**	١,٦٨٩,٨١٧
المسدد من التزام تأجير تمويلى		**(٢٣,٢٦٦,٠٨١)**	(٣٦,٧٥٩,٤٥٦)
توزيعات أرباح مسددة		**(١٤,٨٤٠,٤١٠)**	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل		**(٣٨,٠١٥,١٢١)**	(٥٠,٩٥٢,٢٥٤)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها		**١٨٥,٨٨٦,٢٧٢**	١٠٣,٤٩٠,٨٧٧
النقدية وما في حكمها في اول الفترة	(١٠)	**٣٨٧,٥٢١,١٤٧**	١٤٨,٧٩٤,٣٣٦
صافي فروق تقييم عملة أجنبية		**(٤٦,٩٤٢,١١٥)**	(١٣,٢٢٧,٩٨٠)
احتياطي فروق ترجمة عملة أجنبية		**٣٣,٦١٢,٣٧٧**	٩,٠٤٠,٧٠١
ودائع محتجزة (أكثر من ٣ أشهر)		**(٢,٣١٠,٠٠٠)**	(٨٥٩,٦٠٠)
النقدية وما في حكمها في أخر الفترة	(١٠)	**٥٥٧,٧٦٧,٦٨١**	٢٤٧,٢٣٨,٣٣٤

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

١ - التعريف بالمجموعة

تأسست شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (الشركة او الشركة القابضة) في ١٤ فبراير ٢٠٠١ تحت اسم شركة سيرانت للبرمجيات وتطوير المحتوى في جمهورية مصر العربية وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بسجل تجارى رقم ١٣٩٦٩٦ .

تم تحديد تاريخ بداية نشاط الشركة في إبريل ٢٠٠١ بناءاً على موافقة الهيئة العامة للاستثمار .

بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٠٣ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تعديل اسم الشركة ليصبح راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية) وتعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة تبعاً لذلك والذي تم الموافقة عليه من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٨ يونيو٢٠٠٣ بموجب قرار الهيئة رقم ١٩٩٤ لسنة ٢٠٠٣ .

خلال فبراير ٢٠١٥ تم ادراج شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات بالبورصة المصرية.

تشمل القوائم المالية المجمعة لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات و شركاتها التابعة (المجموعة) القوائم المالية للشركة القابضة و الشركات التابعة التالية :

	إسم الشركة	نسبة الملكية
١-	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى	٩٩,٥٤٪
٢-	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات	٩٧٪
٣-	شركة راية كونتكت سنتر جالف	١٠٠٪
٤-	شركة راية كونتكت سنتر أوروبا	١٠٠٪
٥-	شركة جالف كستومر اكسبيرينس	٨٥,٠٢٪
٦-	شركة راية جلف كستومر اكسبيرينس	١٠٠٪

قامت الشركة بالأستحواذ على شركتى مركز تكنولوجيا المعلومات – سى ثرى و شركة راية لادارة مباني مراكز الاتصالات خلال شهر أبريل ٢٠١٤ و قامت بتأسيس شركة راية كونتكت سنتر جالف خلال شهر يونيو ٢٠١٤ وشركة راية كونتكت سنتر أوروبا خلال يناير ٢٠١٥ .

* فى تاريخ يوليو ٢٠٢١ تم توقيع عقد الإتفاق بين كلا من راية لخدمات مراكز الاتصالات وشركه الشريف فيصل جميل علون للاستحواذ علي ٣٣٥,٨٢٩ سهم بنسبة ٨٥,٠٢% من اسهم شركة جالف كستومر اكسبيرينس (ش.م.ب). وفى تاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١ تم سداد مبلغ ٤,٤٤٠,٨٣٠ دينار بحرينى (بما يعادل ١٨٥,٣٤٩,١٤٨ جنيه مصرى) .

الشركة القابضة الام النهائية هى شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (ش. م .م).

تم إعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ في١٦ مايو ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

مدة الشركة ٢٥ عاما كما هو مذكور في المادة (٥) في صحيفة الاستثمار الخاصة بالشركة .

بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢٢ تم تغيير الأسم الأنجليزي للشركة من Raya Contact Center ليصبح Raya customer Experience.

أنشطة المجوعة

تعمل الشركة بصورة رئيسية في تقديم الخدمات التالية:

- خدمات مركز الإتصالات بما في ذلك: خدمة العملاء، الدعم الفني، المبيعات الواردة والتسويق عبر الهاتف.
- خدمات بيع عبر الهاتف بما في ذلك: تصنيف الحساب، إدارة الحملات التسويقية، إدارة حسابات العملاء وإدارة العملاء المحتملين.
- خدمات غير صوتية بما في ذلك: إدارة البيانات، الخدمات المالية والمحاسبة، إدارة المرتبات وإدارة التوريدات.
- الخدمات الإحترافية بما في ذلك: استضافة مراكز الإتصالات، تعهيد الموارد البشرية، التدريب والإستشارات، إدارة مواقع التواصل الإجتماعى للشركات.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لفرض الاستمرارية و مبدأ التكلفة التاريخية .
تم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة للمجموعة بالجنيه المصري و هى عملة التعامل للشركة .

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .

قامت شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات خلال شهر أبريل عام ٢٠١٤ بالاستحواذ على ٩٩,٥٤٪ من أسهم شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سي ثرى. كما قامت الشركة ايضا بالاستحواذ على ١٪ من أسهم شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات، وقامت الشركة بالاكتتاب في زيادة رأس مال نفس الشركة لزيادة ملكيتها إلى ٩٧٪ ونتيجة لذلك، استحوذت الشركة على أغلبية حقوق التصويت في هاتين الشركتين التابعتين وبالتالي القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لهما.

وبما أن هاتين الشركتين كانتا تحت سيطرة شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القابضة الأم النهائية)، قبل استحواذ شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات عليهما، تعتبر هذه المعاملة معاملة تحت السيطرة الواحدة common control transaction والتي تخرج خارج نطاق المعيار المصري رقم ٢٩ "تجميع الاعمال".

قامت الشركة بتطبيق طريقة تجميع المصالح مع إعادة تعديل الفترات السابقة لعملية الاستحواذ على الشركات تحت السيطرة الواحدة Common Control مع الاعتراف المبدئي للأصول والالتزامات بالقيم الدفترية القائمة كما لو كانت الشركات التابعة يتم تجميعها بصفة دائمة. وبناء على ذلك، تم تطبيق ما يلي:

- تم الاعتراف بالأصول والالتزامات للشركات المجمعة بقيمتها الدفترية القائمة ولم يتم أي تعديل لاظهار القيمة العادلة او للاعتراف باي اصول او التزمات جديدة.
- لم يتم الاعتراف بشهرة جديدة نتيجة التجميع، وتم الاعتراف فقط بالشهرة القائمة المعترف بها سابقا المتعلقة بالشركات المجمعة.
- تم الاعتراف باحتياطي اندماج بالفرق بين مقابل الاستحواذ والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركات المجمعة في تاريخ الاستحواذ.
- تتضمن قائمة الارباح او الخسائر للمجموعة الإيرادات والمصروفات عن عام كامل بصرف النظر عن تاريخ حدوث التجميع.

أسس التجميع

أ- الشركات التابعة

الشركات التابعة هى شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى -أو يحق لها -عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

تنطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول و الالتزامات و الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الأقلية. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة فى القيمة العادلة لصافى الاصول كشهرة . اذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافى الاصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

ب- المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

يتم معالجة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدى الى فقد الشركة القابضة للسيطرة باعتبارها معاملات مع أصحاب حقوق ملكية المجموعة. وفي حالة شراء حصة من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل أي فرق بين المبلغ المدفوع و هذه الحصة من الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية، كما يتم أيضا تسجيل أي أرباح أو خسائر ناجمة عن التصرف في الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

- تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.

ب - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافى ربح او خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية .

ج - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافى أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض فى القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة و تتكون حقوق الحصص غير المسيطرة فى صافى الأصول من :

(١) مبلغ حقوق الحصص غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.
(٢) نصيب الحصص غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .

د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .

- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التى تستخدم فى إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التى تتم في نفس الظروف.
- تعرض الحصص غير المسيطرة في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة. كما يعرض نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

تتمثل حصة حقوق الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بالقوائم المالية المجمعة فيما يلي:

	النسبة
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى	٠,٤٦٪
شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات	٣٪
شركة غلف كستومر اكسبرينس	١٤,٩٨ ٪

٢-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق .
بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية ، و لم يكن لهذة التعديلات أثر علي القوائم المالية للشركة كما هو في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

الأدوات المالية

الإعتراف الأولي
يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.ظ
يتم قياس الأصل المالي او الإلتزام المالي عند الإعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذالك بالنسة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافا اليها تكاليف المعاملة.
بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوما منها تكاليف المعاملة.

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية
يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية "على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية علي اساس القياس الاحق لها كالأتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذالك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة : بالتكلفة المستهلكة , أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر.
ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالاصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلا ماليا علي أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذالك يزيل أو يقلص بشكل جوهري – عدم الثبات في القياس أو الإعتراف.

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها –لاحقاً بالتكلفة المستهلكة , بإستثناء ما يلي :

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر . يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- عقود الضمان المالي . بعد الاعتراف الأولي , يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغيين التاليين أكبر:
مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقا لمعايير المحاسبة المصرية .
أو المبلغ الذي تم الاعتراف به –بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً , المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .
- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقا لمعايير المحاسبة المصرية.
أو المبلغ الذي تم الاعتراف به – بشكل أولي مطروحاً منه , حينما يكون مناسباً , المبلغ المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر .

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الاولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه :
يزيل أو يقلص- بشكل جوهري – عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه – أحيانا- على أنه " عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة .
كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار , ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

التغييرات فى السياسات المحاسبية

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية "

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية ومافي حكمها	التكلفة المستهلكة
العملاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مصروفات مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق الى اطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مصروفات مستحقه وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
قروض طويله الاجل	التكلفة المستهلكة
التزام التاجير التمويلي	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف. يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ب.انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة"على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلا من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد.

تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

التغييرات فى السياسات المحاسبية

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب علي المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب علي المنشأة أن تستبعد الإلتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته – أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

الإيراد من العقود مع العملاء: -

صدر المعيار المصري رقم ٤٨ في أبريل ٢٠١٩، ويبدأ سريانه اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١، ويضع المعيار نموذجًا من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء. يضع المعيار المصري رقم ٤٨ إطارًا شاملًا لتحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بالإيراد، وبأي قيمة وتوقيت ذلك. يحل المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيراد الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الايراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ "عقود الانشاء". بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

يلغي المعيار الجديد الخاص بالإيراد كافة المتطلبات الحالية الخاصة بالاعتراف بالإيراد طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. يجب تطبيق المعيار بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر للمعيار. وتنوي الشركة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب باستخدام الأثر الرجعي المعدل.

عقود الايجار:

تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٩ في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تاريخ سريانه هو ١ يناير ٢٠٢٠. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي "

يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق انتفاع" لتقريبًا جميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

التاريخ الإلزامي لتطبيق المعيار هو ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. اختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩.

٣ - الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.
وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

٣-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد
قامت الإدارة بالاخذ في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن تقديم الخدمات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" و العقود المبرمة بين الشركة و العملاء.

٣-٢ التقديرات

الاضمحلال في قيمة الشهره
تقوم الشركة باختبار اضمحلال القيمة سنويا للشهرة المعترف بها عند الاستحواذ على الشركات التابعة.
عند إجراء تحليل اضمحلال القيمة ، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستخدامية لوحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها. يتطلب احتساب القيمة الاستخدامية من إدارة الشركة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد وسعر خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية.
عند حساب التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد تقوم الادارة بتقدير معدل النمو مع الحفاظ علي معدلات النمو التاريخية خلال الخمسة سنوات السابقة.
عند حساب معدل الخصم تقوم الادارة بتقدير العائد علي رأس المال المستخدم باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال .

اضمحلال قيمة العملاء و الاصول الاخرى
يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من العملاء و الاصول الاخرى عندما يكون تحصيل كامل المبلغ لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم اجراء التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها بشكل مجمع ويحدد لها مخصص وفقا للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استنادا إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة
تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. و تم تحديد هذا التقدير عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي و التآكل للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

٣ - الأحكام والتقديرات (تابع)

الضرائب

تخضع المجموعة لضريبة الدخل المفروضة في مصر و بولندا. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الجارية والضرائب المؤجلة. تكون الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر و بولندا. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقا للظروف السائدة في في ذلك الحين في مصر و بولندا.

و يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عندما يكون من المتوقع أن يكون هناك أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الأصول الضريبية مقابلها. يجب ان تقوم الادارة باجراء أحكام تقديرية جوهرية لتحديد مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة الذي يمكن الاعتراف به، وذلك استنادا إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على اضمحلال قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم الاضمحلال فى القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ ترجمة العملات الأجنبية

-يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

-يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ الميزانية ، و يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الارباح او الخسائر كالتالى:

-لعرض جوهر معاملات الايرادات ، تقوم المجموعة بعرض فروق العملة المحققة و غير المحققة المتعلقة ببند العملاء و اوراق القبض بالاضافة الى فروق العملة المحققة نتيجة بيع العملات الاجنبية النقدية ضمن بند الايرادات.

-يتم الاعتراف بجميع فروق العملة الاخرى في بند مستقل في صلب قائمة الارباح او الخسائر.

-يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى .

-يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتى يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة .

-يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة التى تعد قوائمها بعملة أجنبية الى عملة التعامل للشركة القابضة وهى الجنيه المصرى كما يلى:

(أ) يتم ترجمة الأصول والالتزامات لكل ميزانية يتم عرضها بسعر الإقفال فى تاريخ الميزانية.

(ب) يتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات لكل قائمة الارباح او الخسائر يتم عرضها باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملات او باستخدام متوسط سعر الصرف عندما يكون ذلك عمليا اكثر.

(ج) يتم إثبات جميع فروق التغير فى أسعار الصرف كبند مستقل ضمن حقوق الملكية كفروق ترجمة عملة اجنبية.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١ ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

- يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة من ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بطريقة تتفق مع الاعتراف بمكسب او خسارة التغير في القيمة العادلة للبند. أي يتم الاعتراف بفروق الترجمة المتعلقة بالبنود التي يتم الاعتراف بمكسب او خسارة التغير في قيمتها العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر او في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ضمن بنود الدخل الشامل الاخر أو في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة على التوالي.

٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الارباح او الخسائر عند تحققها .

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإفتراضى للأصل على النحو التالي :

	سنوات
أجهزة وبرامج حاسب آلى	٢ ــ ٤
أثاث ومعدات مكاتب	٣ ــ ٨
عدد وأدوات	١ ــ ٥
تحسينات في أماكن مستأجرة	مدة العقد أو العمر الإفتراضي أيهما أقل
معدات كهربائية	٣ ــ ٥
أجهزة وشبكات إتصالات	٣ ــ ٥
سيارات	٤

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل . ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الارباح او الخسائر في العام الذي تم فيه استبعاد الأصل .
ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .
تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح او الخسائر .
ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لاتتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الارباح او الخسائر .

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣ المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال (إن وجد).

٤-٤ الأصول غير الملموسة

يتم الإعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة .
بعد الإعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .
لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الإعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الارباح او الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات .
يتم تحديد العمر الإفتراضى للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .
يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادى للأصل ، ويتم إجراء إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل.
تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإفتراضى لها (١-٣ سنوات).

٤-٥ الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاستحواذ بالاعتراف بالشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافى القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.
بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقتناة في عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصًا منها إجمالى الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة . لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال، فى تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من التجميع، وبغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص اصول أو التزمات أخرى خاصة بالشركة المقتناه لهذه الوحدات.

يتم اختبار اضمحلال الشهرة سنويا وعندما تشير الظروف الى احتمال ان تكون القيمة الدفترية قد اضمحلت.
يتم تحديد اضمحلال قيمة الشهرة بتقييم القيمة الاستردادية من كل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة الاستردادية من الوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تسجيل خسائر اضمحلال القيمة. و لا يمكن رد خسائر اضمحلال القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٤-٦ العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.
يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. يتم احتساب الاضمحلال على أساس البيانات التاريخية الفعلية التي حدثت. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة. يتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة في الفترة التي حدث فيها الرد.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٧ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى (ضمني) نتيجة لحدث ماضى ، ويكون من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

٤-٨ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة ، يجنب ٥٪ من صافى أرباح العام لتكوين إحتياطى قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر . ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة .

٤-٩ الإقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض أولياً بالقيم التى تم استلامها . ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل .

ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإعتراف الاولي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال . وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الارباح او الخسائر .

ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التى تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال . ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن مصروفات التمويل في قائمة الارباح او الخسائر .

٤-١٠ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المطبق .

(أ) ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول وإلتزامات ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده للسلطات الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) فى تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الجاري على أساس القوانين الضريبية في تاريخ نهاية الفترة المالية. و تقوم الإدارة بتقييم بشكل دوري المواقف و المعالجات المتخذة في الإقرارات الضريبية في الحالات التي يكون فيها التشريع الضريبي المطبق يخضع للتفسير. وتقوم الادارة بتكوين المخصصات المناسبة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

(ب) ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) فى تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم الاعتراف بالالتزام الضريبى المؤجل لجميع الفروق المؤقتة التى ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلى :

- عندما ينشا الالتزام الضريبى المؤجل من الاعتراف الأولى بالشهرة و الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال و التى فى تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير فى كل من الربح المحاسبى و الربح الضريبى (الخسارة الضريبية).
- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات فى الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و الحصص فى المشروعات المشتركة ، عندما تكون الشركة الأم أو المستثمر أو صاحب الحصة قادراً على أن يتحكم فى توقيت عكس الفروق المؤقتة و يكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس فى المستقبل المنظور.

يتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل لكل الفروق المؤقتة القابلة للخصم, و الخصومات الضريبية و الخسائر الضريبية المرحلة الغير مستخدمة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) ضرائب الدخل المؤجلة (تابع)

يتم الاعتراف بالأصل الضريبى المؤجل لكل الفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم إلى المدى الذى يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبى كاف لمقابلة الفرق المؤقت القابل للخصم و الخصومات الضريبية و الخسائر الضريبية المرحلة ، فيما عدا ما يلى:

- عندما يكون الأصل الضريبى المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشات عن الاعتراف الأولى بأصل أو التزام فى عملية لا تمثل تجميع أعمال و فى تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير فى كل من الربح المحاسبى و الربح الضريبى (الخسارة الضريبية).

- بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات فى الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و الحصص فى المشروعات المشتركة ، يتم الاعتراف بها فقط إلى المدى الذى يكون فيه من المرجح أن الفروق المؤقتة سوف تعكس (أى تصبح مقبولة ضريبياً كخصومات) فى المستقبل المنظور و ان يكون هناك ربح ضريبى مستقبلى و الذى يمكن استخدامه لهذه الفروق المؤقتة مقابله.

تقوم المنشأة فى تاريخ نهاية كل فترة مالية بإعادة تقدير القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة و يتم تخفيضها الى المدى الذى لم يعد فيه ارباح ضريبية متوقعة كافية متاحة للاستفادة من كل او جزء من الاصل الضريبي المؤجل. يتم اعادة تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها فى تاريخ نهاية كل فترة مالية و يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة التى لم يتم الاعتراف بها من قبل إلى المدى الذى أصبح فيه من المرجح معه وجود ربح ضريبى مستقبلى يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبى المؤجل.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الارباح او الخسائر للفترة ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

تقوم المنشأة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبى المؤجل والالتزام الضريبى المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانونى بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبى الجارى و الالتزام الضريبى الجارى ،و كانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

٤-١١ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به . ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافى بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم . فيما يلى الاعتبارات الخاصة التى يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- **إيرادت الخدمات**

يتم إثبات الإيرادات عند تأدية الخدمة المتفق عليها مع العميل وفقاً للعقود المبرمة مع العملاء .

- **إيرادات الفوائد**

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الارباح او الخسائر .

معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً للتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

- **المنح الحكومية**

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية إذا كان هناك تأكد مقبول ان المنشأة قادرة على الوفاء بالشروط المصاحبة للمنح و أن المنشأة سوف تتسلم المنح فعلاً. يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي يتم الحصول عليها كتعويض للمصروفات أو الخسائر التي حدثت بالفعل بغرض اعطاء اعانة مالية

فورية للشركة بدون وجود تكاليف لاحقة ذات علاقة بقائمة الارباح او الخسائر في الفترة التي تصبح فيها المنح مؤكدة و تكون جميع الشروط المتعلقة باستحقاقها قد تمت .

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الارباح او الخسائر فى العام التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٤-١٣ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذى يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف فى العام التى تحققت فيه . تتمثل تكاليف الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

٤-١٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة القابضة الام ،الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط و السياسات التسعيرية للمعاملات مع أطراف ذات علاقة من قبل مجلس الادارة.

٤-١٥ التأمينات الاجتماعية

تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

٤-١٦ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول ، الالتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

٤-١٧ اضمحلال قيمة الأصول

(أ) اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحلت . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحلت إذا، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية والتى يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

(ب) اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل . في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوبا، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية لاصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هى القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع اوالقيمة الاستخدامية ايهما اعلى والتى يتم تحديدها للاصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الاصول أو مجموعة الأصول الأخرى.وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح او الخسائر . عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب)اضمحلال قيمة الأصول غير المالية (تابع)

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتى تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الارباح او الخسائر .

٤-١٨ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٤-١٩ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي يكون تاريخ استحقاقها الاصلى خلال ثلاثة أشهر و يتم خصم بنوك ارصدة دائنة ان وجدت

٤-٢٠ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذى يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذى يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الاكثر نفعا) للأصل أو للالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا إلى التدفقات انقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط ، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢٠ قياس القيمة العادلة (تابع)

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء علي أقل مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها) .

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استنادا إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه .

٥ - أصول ثابتة

	أجهزة وبرامج حاسب آلى	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	تحسينات في أماكن مستأجرة	معدات كهربائية	أجهزة اتصالات	شبكات اتصالات	سيارات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة									
١ يناير ٢٠٢٤	١٣٨,٧٩٧,٣٧٤	٦٠,٩١٥,٠٠٩	٣٩٤,٥٨٩	٣٢٢,٧٣٤,٤١٥	٢٧,٧٧٦,٢١٥	٦٣,٣٥٥,٠٤٨	١٦,٦٧٥,١٨٦	٣٤٠,٠٨٤	٦٣٠,٩٨٧,٩٢٠
إضافات	١,٤٣٩,٠٦٨	١,٧٥٤,٥٠٢	-	٢,٧٢٥,٩٠٢	٥٣٠,٣٣٠	١٥,٠٠٠	-	-	٦,٤٦٤,٨٠٢
فروق تقييم عملة	٢٥,٨٩٦,٨٨٤	١٠,٦٥٠,٠٧٩	١,٢٣٥	٢٦,٥٨٥,٩٦١	١,٠٩٤,٣١٤	٥,٦٠٥,٣١٤	١,٨٠٦,٥٠٢	-	٧١,٦٤٠,٢٨٩
٣١ مارس ٢٠٢٤	١٦٦,١٣٣,٣٢٦	٧٣,٣١٩,٥٩٠	٣٩٥,٨٢٤	٣٥٢,٠٤٦,٢٧٨	٢٩,٤٠٠,٨٥٩	٦٨,٩٧٥,٣٦٢	١٨,٤٨١,٦٨٨	٣٤٠,٠٨٤	٧٠٩,٠٩٣,٠١١
مجمع الاهلاك									
١ يناير ٢٠٢٤	(١٢٠,٣٧٧,٧٨٧)	(٤١,٧٩٧,٨٩٥)	(١٧٤,٧٦٤)	(١٥٣,٥٥٢,٤٦٥)	(١٨,٣٧٨,٨٣٥)	(٦١,٨٣٥,٧٦٨)	(١٦,١٦٥,٤١١)	(٣٤٠,٠٨٤)	(٤١٢,٦٢٣,٠٠٩)
اهلاك الفترة	(٢,١٤٧,٨٧٨)	(١,٤٩٦,٢٣٣)	(٧,٠٧٥)	(١١,٩٩٨,٥٠٤)	(٩٢٢,٣١٧)	(٢٦٧,٨٦٥)	(١٥٤,٣٢٢)	-	(١٦,٩٩٤,١٩٤)
فروق تقييم عملة	(١٩,٦٧٥,٠٩٣)	(٩,٣٧٢,٣٥٨)	(١,٢٣٥)	(١٤,١٤٣,٣٧١)	(١,٠٩٤,٧٤٠)	(٥,٥٤٣,٢٧٧)	(١,٦٧٣,٨٣٦)	-	(٥١,٥٠٣,٩١٠)
٣١ مارس ٢٠٢٤	(١٤٢,٢٠٠,٧٥٨)	(٥٢,٦٦٦,٤٨٦)	(١٨٣,٠٧٤)	(١٧٩,٦٩٤,٣٤٠)	(٢٠,٣٩٥,٨٩٢)	(٦٧,٦٤٦,٩١٠)	(١٧,٩٩٣,٥٦٩)	(٣٤٠,٠٨٤)	(٤٨١,١٢١,١١٣)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٢٣,٩٣٢,٥٦٨	٢٠,٦٥٣,١٠٤	٢١٢,٧٥٠	١٧٢,٣٥١,٩٣٨	٩,٠٠٤,٩٦٧	١,٣٢٨,٤٥٢	٤٨٨,١١٩	-	٢٢٧,٩٧١,٨٩٨

- تم تحميل مصروف الاهلاك البالغ ١٦,٩٩٤,١٩٤ جنية مصري خلال الفترة المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٤ علي تكاليف الايرادات (ايضاح ٢٢).
- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة

القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي تم إهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام كالتالي:

	جنيه مصري
أجهزة وبرامج حاسب آلى	٧٩,٠٥١,٤٨٨
أثاث ومعدات مكاتب	١١,٧٦٤,٥٠٠
سيارات	٣٤٠,٠٨٤
تحسينات في أماكن مستأجرة	٦٥,٢٨٧,٤٤٣
معدات كهربائية	١٠,٠٦٩,٨٠٩
أجهزة اتصالات	٤٩,١٧٧,٥٣٩
شبكات اتصالات	١٢,٩٨١,٠٨٧
عدد وأدوات	٢٥٠,٦٩٤
	٢٢٨,٩٢٢,٦٤٤

٥ - أصول ثابتة – تابع

	أجهزة وبرامج حاسب آلى	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	تحسينات في أماكن مستأجرة	معدات كهربائية	أجهزة اتصالات	شبكات اتصالات	سيارات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة									
١يناير ٢٠٢٣	١٢٤,٥٩٩,١٠٣	٥٢,٠١٦,٦٠٨	٣٤٧,٤١٠	٢٣٣,٤٧٩,٧٧٤	٢١,٢٢٨,٣٥٧	٦٠,٤٠٩,٠٧٠	١٥,٨٩٩,٥٥٢	٣٤٠,٠٨٤	٥٠٨,٣١٩,٩٥٨
تسويات	-	-	-	٢١,٠٥٧,٤٦١	-	-	-	-	٢١,٠٥٧,٤٦١
إضافات	٩,٧٣٦,٤٩٣	٦,٨٢١,٥١٩	٤٦,٥٠٠	٥٢,٥١٨,٦٥٣	٦,٥٥٢,٠٣٧	١,١٤٢,٩١٤	٩١,٠٠٧	-	٧٦,٩٠٩,١٢٣
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	١١,٨٦٢,٠٥٤	-	-	-	-	١١,٨٦٢,٠٥٤
استبعادات	(٤,٣١١,٧٤٩)	(١,٩٠٥,١٥٤)	-	(٥٥,٦٧٢)	(٤٤٣,٨٣٦)	(٦٣٤,٢٠٤)	-	-	(٧,٣٥٠,٦١٥)
فروق تقييم العملة	٨,٧٧٣,٥٢٨	٣,٩٨٢,٠٣٥	٦٧٩	٣,٨٧٢,١٤٤	٤٣٩,٦٥٧	٢,٤٣٧,٢٦٨	٦٨٤,٦٢٥	-	٢٠,١٨٩,٩٣٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٣٨,٧٩٧,٣٧٥	٦٠,٩١٥,٠٠٨	٣٩٤,٥٨٩	٣٢٢,٧٣٤,٤١٤	٢٧,٧٧٦,٢١٥	٦٣,٣٥٥,٠٤٨	١٦,٦٧٥,١٨٤	٣٤٠,٠٨٤	٦٣٠,٩٨٧,٩١٧
مجمع الاهلاك									
١ يناير ٢٠٢٣	(١٠٧,٣٥٩,٣٧٩)	(٣٤,٢٧٣,٤٨٤)	(١٣٧,٦٧٤)	(١٠٥,٣١٦,٧٠٥)	(١٥,٣٤٥,٥٤٠)	(٥٧,٧٩٣,٧٢٤)	(١٤,٧١١,٣٠١)	(٣٤٠,٠٨٤)	(٣٣٥,٢٧٧,٨٩١)
اهلاك العام	(١٠,٤١٠,٣١٢)	(٥,٦٦٣,٠٣٥)	(٣٦,٤١١)	(٤٥,٠١٠,٧٧٦)	(٢,٩٩٠,٩٤٤)	(٢,٢٥١,١٩٨)	(٨٩١,٧٢٥)	-	(٦٧,٢٥٤,٤٠١)
استبعادات	٣,٩٥٨,٩٥٢	١,٦٥٠,٩٦٤	-	٤٨,١٦١	٣٩٧,٤٦٤	٦٣٤,٢٠٥	-	-	٦,٦٨٩,٧٤٦
فروق تقييم العملة	(٦,٥٦٧,٠٥١)	(٣,٥١٢,٣٤١)	(٦٧٩)	(٣,٢٧٣,١٤٥)	(٤٣٩,٨١٥)	(٢,٤٢٥,٠٥٠)	(٥٦٢,٣٨٥)	-	(١٦,٧٨٠,٤٦٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(١٢٠,٣٧٧,٧٩٠)	(٤١,٧٩٧,٨٩٦)	(١٧٤,٧٦٤)	(١٥٣,٥٥٢,٤٦٥)	(١٨,٣٧٨,٨٣٥)	(٦١,٨٣٥,٧٦٧)	(١٦,١٦٥,٤١١)	(٣٤٠,٠٨٤)	(٤١٢,٦٢٣,٠١٢)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٨,٤١٩,٥٨٥	١٩,١١٧,١١٢	٢١٩,٨٢٥	١٦٩,١٨١,٩٤٩	٩,٣٩٧,٣٨٠	١,٥١٩,٢٨١	٥٠٩,٧٧٣	-	٢١٨,٣٦٤,٩٠٥

- تم تحميل مصروف الاهلاك البالغ ١٤,٧٣٤,١٥٣ جنية مصري خلال الفترة المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٣ علي تكاليف الايرادات (ايضاح ٢٢).
- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة

القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي تم إهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام كالتالي:

	جنيه مصري
أجهزة وبرامج حاسب آلى	٧٧,٧٨٦,٥٠٥
أثاث ومعدات مكاتب	١٠,٨٧٦,١٢٩
سيارات	٣٤٠,٠٨٤
تحسينات في أماكن مستأجرة	٦٤,٧٠١,٥٩٧
معدات كهربائية	٩,٦٨٩,١٠٩
أجهزة اتصالات	٤٩,١٧٧,٥٣٩
شبكات اتصالات	١٢,١١٩,١٢٨
عدد وأدوات	٢٥٠,٦٩٤
	٢٢٤,٩٤٠,٧٨٥

أرباح بيع اصول ثابتة كالتالي:

	جنية مصري	جنية مصري
متحصلات من بيع اصول ثابتة		١,١٣٥,١٤٧
تكلفة اصول ثابتة مستبعدة	(٧,٣٥٠,٦١٥)	
مجمع اهلاك اصول ثابتة مستبعدة	٦,٦٨٩,٧٤٦	
		(٦٦٠,٨٦٩)
ارباح بيع اصول ثابتة		٤٧٤,٢٧٨

٦- الشهرة

تتمثل الشهره في الاتي:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
شركه مركز تكنولوجيا المعلومات – سي ثري (شركه تابعه)	**٢٦,٥٨٢,٧٧٧**	٢٦,٥٨٢,٧٧٧
شركه جالف كستومر اكسبرينس (ش.م.ب)	**٨٧,٤٣٥,٦١٧**	٨٧,٤٣٥,٦١٧
	١١٤,٠١٨,٣٩٤	١١٤,٠١٨,٣٩٤

- خلال عام ٢٠١٤، استحوذت شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م (القابضة) على ٩٩،٥٤٪ من أسهم شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثرى (شركة تابعة) وقد تم الاعتراف بشهرة بمبلغ ٢٦,٥٨٢,٧٧٧ جنيه مصري والتي تمثل القيمة الاصلية للشهرة التي قد تم الاعتراف بها مسبقا بحسابات الشركة القابضة الأم النهائية " شركة راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م" قبل استحواذ "شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات" (الشركة القابضة) على "شركة مركز تكنولوجيا المعلومات – سي ثرى".
- في تاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١ تم سداد مبلغ ٤,٤٤٠,٨٣٠ دينار بحرينى(بما يعادل ١٨٥,٣٤٩,١٤٨ جنيه مصرى) مقابل الاستحواذ على ٣٣٥,٨٢٩ سهم بما يمثل نسبة ٨٥,٠٢٪ من شركه جالف كستومر اكسبيرينس (ش.م.ب.) وقد تم الاستحواذ والاعتراف بشهرة بمبلغ ١٦١,٤٤٨,٣٦٩ جنيه مصري والتي تمثل الفرق بين قيمة الاستثمار و حقوق الملكية بعد استبعاد حقوق الاقلية.
- طبقا لاتفاقية الاستحواذ تم تخفيض قيمة الاستثمار في شركة جالف كستومر اكسبيرينس (ش.م.ب) بمبلغ ١,١٠٢,٠٤٢ دينار بحرينى (بما يعادل ٤٥,٩٩٦,٤٥٨ جنيه مصرى) وتم استرداد مبلغ ٣٧٧,٣٥٨ دينار بحرينى وتم استرداد باقى المبلغ ٧٢٤,٦٨٤ دينار بحرينى بما يعادل (٤٧,١٤٦,٠٦٥ جنيه مصرى).
و تم اعادة احتساب الشهرة لتصبح ١١٥,٤٥١,٩١١ جنية مصري.

٧- عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء	**٤٤٥,٨١٣,٣٠٦**	٢٣٧,٧٦٠,٠٢٤
مستحق من اطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠-أ)	**٨,٥٠٩,١٦٨**	٤,٨٤٨,٧٢١
ايرادت مستحقة	**٧٨,٠٣١,٣٨٨**	٥٢,٤٦٩,٥٦٩
أوراق قبض	**٩٢,٤٢٣,٧٢٠**	٧٩,٧١٦,٠٠٨
	٦٢٤,٧٧٧,٥٨٢	٣٧٤,٧٩٤,٣٢٢
الخسائر الائتمانية المتوقعة	**(٤٧,١٨٤,٠٩٠)**	(٣٠,٢٥٣,٨٠٩)
	٥٧٧,٥٩٣,٤٩٢	٣٤٤,٥٤٠,٥١٣

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء و اوراق القبض كما يلى:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٤	**(٣٠,٢٥٣,٨٠٩)**	(١١,٢٨٤,٤٤٠)
مكون خلال الفترة / العام	**(٥,٠١٥,٤٨١)**	(٢٢,١٢٣,٦٢٥)
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة / العام	**١٣٠,٨٤١**	٤,١٦٧,٣٩٩
فروق ترجمة عملات أجنبيه	**(١٢,٠٤٥,٦٤١)**	(١,٠١٣,١٤٣)
	(٤٧,١٨٤,٠٩٠)	(٣٠,٢٥٣,٨٠٩)

٧- عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة (تابع)

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

	الإجمالي	أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها و لم تضمحل قيمتها	أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها			
			اقل من ٣٠ يوم	ما بين ٣٠ الى ٦٠ يوم	ما بين ٦٠ الى ٩٠ يوم	اكثر من ٩٠ يوم
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١ مارس ٢٠٢٤	**٥٧٧,٥٩٣,٤٩٢**	**٣٩٥,٠٢٦,١٠٣**	**٦٩,٧٩٠,٦١٦**	**١٨,٩٨٨,١١٩**	**٢٩,٥٠٥,١٣٧**	**٦٤,٢٨٣,٥١٧**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٤٤,٥٤٠,٥١٣	٢٣٩,١٧٤,٨٨٦	٤٧,٥٦١,٤٠١	٢١,٥٨٩,٤١٠	١٣,٣٤٩,١٣٩	٢٢,٨٦٥,٦٧٧

- في٣١ مارس ٢٠٢٤ بلغت قيمة ارصدة عملاء واوراق القبض التي اضمحلت بمبلغ ٤٧,١٨٤,٠٩٠ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٣٠,٢٥٣,٨٠٩ جنية مصري).

- بالإشارة إلي إيضاح رقم (٣٤-أ) مخاطر الائتمان للعملاء وأوراق القبض و الإيرادات المستحقة والذي يوضح كيفية قيام الشركة بإدارة وقياس لجودة الموقف الائتماني لأرصدة العملاء وأوراق القبض و الإيرادات المستحقة التي حل تاريخ استحقاقها والتي لم تضمحل قيمتها.

٨- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مدفوعة مقدماً	**١٦,٠٣٩,٤٩٨**	١٢,٣٤٥,٣١٠
تأمينات لدى الغير	**١٠,٧٨٢,٦٤١**	٩,٢٩٨,٣٢٦
غطاء خطاب ضمان (إيضاح٣٣)	**٨,٤٨٨,٣٢٨**	١,٠٤٦,٨٢٤
موردون دفعات مقدمة	**٣١,٧٣٥,٧١٤**	٢٠,٥٥٩,٨٩٢
عهد نقدية	**١,٠٧١,٣٢١**	٦٤,٢٣٠
مصلحة الضرائب – ضريبة المبيعات / القيمة المضافة	**٣٣,٦٥٣,٧٤٤**	٣٠,٢٧٦,١٩٩
أرباح مدفوعة مقدماً *	**-**	١,٢٤٠,٧١٩
فوائد دائنة مستحقة	**٢٤٣,٩٨٨**	٤٢٢,٧٥٧
ضرائب خصم من المنبع	**٢١,٣٣١,٨٩٠**	٣١,٣٢٩,٥٦٦
أرصدة مدينة أخرى	**٣٧,١٢٢,٤١٥**	٢٦,٢٢٦,٧٤١
	١٦٠,٤٦٩,٥٣٩	١٣٢,٨١٠,٥٦٤
الخسائر الائتمانية المتوقعة في الارصدة المدينة الأخرى	**(٣٣,٤٧٢,٩٦٩)**	(٢٠,٦١٣,٥٠٧)
	١٢٦,٩٩٦,٥٧٠	١١٢,١٩٧,٠٥٧

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأرصدة المدينة الاخرى كما يلى:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٤	**(٢٠,٦١٣,٥٠٧)**	(٥,٦٢١,٨٨٥)
مكون خلال الفترة / العام	**(١,٢٥٩,١٤٤)**	(١٣,٣٤٣,٠٦١)
فروق ترجمة عملات أجنبيه	**(١١,٦٠٠,٣١٨)**	(١,٦٤٨,٥٦١)
٣١ مارس ٢٠٢٤	**(٣٣,٤٧٢,٩٦٩)**	(٢٠,٦١٣,٥٠٧)

* يتمثل رصيد الأرباح المدفوعة مقدماً فى قيمة مكافأة مدفوعة مقدماً للسيد رئيس مجلس الإدارة.

طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٣ سبتمبر ٢٠١٧، يتم تخصيص ١٪ من أرباح الشركة السنوية وتصرف بصفة شهرية لرئيس مجلس إدارة الشركة على أن تتم تسويتها في نهاية السنة المالية بعد إصدار القوائم المالية وإعتمادها من الجمعية العامة.

٩- أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة القابضة الام النهائية و شركاتها التابعة، كبار المساهمين، مديرين الإدارات وموظفي الإدارة العليا، والمنشأت التي يسيطر عليها سيطرة مشتركة او نفوذ مؤثر او مرتبطة بشكل كبير بواسطة هؤلاء الأطراف، سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات يتم إعتمادها من قبل الإدارة مع مراعات القيمة العادله والتسعير الخاص بباقي العملاء والموردين. نتجت الأرصدة التالية عن المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة:

أ) ارصدة اطراف ذات علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٤

	مستحق من اطراف ذات علاقة	مستحق الى اطراف ذات علاقة	موردون	عملاء
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية للتو زيع	-	-	٦,٦٠٠	١١٣,٢٤٣
شركة راية للنظم	-	-	١,٩٣٠,١٧٩	١,١٩٥,٤٩١
شركة راية القابضة للاستثمارات المالية	-	١,٦٠٣,٤١١	-	-
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	-	-	-	٣٣,٠٩٨
شركة راية للمطاعم	٦,١٦٢	-	٧٣٩,٨٦٩	١,٢٩٠,٣٠٢
شركة راية للتاجير التمويلى	-	-	٨٨,٥٦٧	-
شركة أمان للدفع الإلكتروني	-	-	-	٢,٠٧٢,٢٩٠
شركة امان للخدمات المالية	-	-	٨٥,٤١٨	٣,٦٧٥,٧١٧
شركة راية للإلكترونيات	-	-	-	-
شركة راية نتورك سيرفيس	-	-	٢٤,٧٩٥	-
شركة راية للتواصل الاجتماعي	-	-	-	-
شركة أسطول للنقل البري	-	-	-	١٢٩,٠٢٧
راية انترناشونال سيرفيس	-	-	٢٥٣,٠٧٦	-
راية نتورك باور	-	-	٥,٩٠٣,٩١٠	-
رامي سويسي	٢,٢١٦,٠٥٤	-	-	-
اطراف ذات علاقة اخرى	-	-	-	-
	٢,٢٢٢,٢١٦	١,٦٠٣,٤١١	٩,٠٣٢,٤١٤	٨,٥٠٩,١٦٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	مستحق من اطراف ذات علاقة	مستحق الى اطراف ذات علاقة	موردون	عملاء
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية للتوزيع	-	-	٦,٦٠٠	٤٢١,٩٥١
شركة راية للنظم	-	-	١,٥٦٢,٨٥٥	٩٥٢,٧٧٩
شركة راية القابضة للاستثمارات المالية	-	٩,٦٨٦,٣٠١	-	٣٢٤,٩٠٩
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	-	-	١,٥٤٢,١٠٨	٩٦,٢٦٠
شركة راية للمطاعم	٦,١٦٢	-	٥٨٩,٣٠٦	١,١٣٣,٣٠١
شركة راية للتاجير التمويلى	-	-	٨٨,٥٦٧	-
شركة أمان للدفع الإلكتروني	-	-	-	٥٠١,٩٧١
شركة امان للخدمات المالية	-	-	٩٤٤,٥٤٢	١,٢٢١,٨٦٥
شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر	-	-	-	٥٣,٦٩٧
شركة راية للإلكترونيات	-	-	٣٣,٨٢٧	-
شركة راية نتورك سيرفيس	-	-	٥٧,٦٨٥	-
شركة راية للتواصل الاجتماعي	-	-	١٧٢,٥٣٤	-
شركة أسطول للنقل البري	-	-	-	١٤١,٩٨٨
راية انترناشونال سيرفيس	-	-	١٦٤,٨٨٧	-
رامي سويسي	١,٣٨٤,٤٠٤	-	-	-
اطراف ذات علاقة اخرى	-	-	-	-
	١,٣٩٠,٥٦٦	٩,٦٨٦,٣٠١	٥,١٦٢,٩١١	٤,٨٤٨,٧٢١

٩ -أطراف ذات علاقة (تابع)

ب) معاملات مع اطراف ذات علاقة

المعاملات مع اطراف ذات علاقة المدرجة في القوائم المالية كما يلى:

الشركة	طبيعة العلاقة	٣١ مارس ٢٠٢٤						
		خدمات الى	خدمات من	مشتريات من	مصروف ايجار	تحميل مصروفات	ايراد تمويلى	صافي التمويل	توزيعات أرباح إلى
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية القابضة للاستثمارات المالية	الشركة القابضة الام النهائية	١,٧٦١,٥٤٨	١٥٩,٠٠٠	-	١٥,٩٢٢,٧٢٤	-	-	-	-
شركة راية للنظم	شركة تابعة للشركة الام النهائية	١٦٦,١٧٨	-	-	-	-	-	-	-
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٢٥٨,٤٧٢	-	-	-	-	-	-	-
شركة أسطول للنقل البري	شركة تابعة للشركة الام النهائية	١٢١,٢٦٧	-	-	-	-	-	-	-
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٢٩,٠٣٤	١,٠٦٨,٨٥٤	-	-	-	-	-	-
شركة راية للتواصل الاجتماعى	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	-	-	-	-	-	-	-
شركة راية للشبكات	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	-	-	-	-	-	-	-
شركة راية نتورك سيرفس	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	-	-	-	-	-	-	-
شركة راية نتورك باور	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	٧,٧٠٦,٥٣٧	-	-	-	-	-	-
شركة راية للتاجير التمويلى	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	-	-	-	-	-	-	-
شركة راية للإلكترونيات	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	١٢,٩٥٦	-	-	-	-	-	-
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة للشركة الام النهائية	١٣٧,٧٢٠	-	١٥٠,٥٦٣	-	-	-	-	-
شركة راية أمان للدفع الإلكترونى	شركة تابعة للشركة الام النهائية	١,٤٧٨,١٩٢	-	-	-	-	-	-	-
شركة أمان للخدمات المالية	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٣,٥٥١,٢٣٦	٤٩٥,٨٦٥	-	-	-	-	-	-

٩ -أطراف ذات علاقة (تابع)

ب) معاملات مع اطراف ذات علاقة (تابع)

المعاملات مع اطراف ذات علاقة المدرجة في القوائم المالية كما يلى

		٣١ مارس ٢٠٢٣							
الشركة	طبيعة العلاقة	خدمات الى جنيه مصري	خدمات من جنيه مصري	مشتريات من جنيه مصري	مصروف ايجار جنيه مصري	تحميل مصروفات جنيه مصري	ايراد تمويلى جنيه مصري	صافي التمويل جنيه مصري	توزيعات أرباح إلى جنيه مصري
شركة راية القابضة للاستثمارات المالية	الشركة القابضة الام النهائية	٨٠٣,٨١٣	-	-	١٠,٢٨٣,٩٢٣	-	-	-	-
شركة راية للنظم	شركة تابعة للشركة الام النهائية	١٥١,٨٩١	-	-	-	-	-	-	-
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٢٥٢,١٨٢	٣١,٩٧٣	-	-	-	-	-	-
شركة أسطول للنقل البري	شركة تابعة للشركة الام النهائية	١٠٢,٩١٨	-	-	-	-	-	-	-
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٢٥,٥٩٨	٥٩١,٦٧٨	-	-	-	-	-	-
شركة راية للتواصل الاجتماعى	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	-	-	-	-	-	-	-
شركة راية للشبكات	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	-	-	-	-	-	-	-
شركة راية نتورك سيرفس	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	-	٢٦٩,٧٨١	-	-	-	-	-
شركة راية للتاجير التمويلى	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	-	-	-	-	-	-	-
شركة راية للإلكترونيات	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	٦٦,٨١٢	-	-	-	-	-	-
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة للشركة الام النهائية	١١٢,٦٥٢	-	٨٥,٠٤١	-	-	-	-	-
شركة راية أمان للدفع الإلكترونى	شركة تابعة للشركة الام النهائية	١,١٥٥,٣٠٧	-	-	-	-	-	-	-
شركة أمان للخدمات المالية	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٢,٦٨٧,٦٩٤	٢٣٣,٦٧١	-	-	-	-	-	-

٩- أطراف ذات علاقة (تابع)

ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما تحصل عليه المديرين الرئيسيين خلال الفترة المنتهية في٣١ مارس ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ كالتالي:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبات وحوافز	**١٨,٥٥١,٤٠٥**	١٧,٢٧٩,٥٦٨
	١٨,٥٥١,٤٠٥	١٧,٢٧٩,٥٦٨

١٠- النقدية لدي البنوك

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
العملة المحلية		
حسابات جارية	**٢٤,٣٠٧,٧٤٠**	٦٢,٣١٠,٢٨٣
شيكات تحت التحصيل	**٨٤٨,٥١١**	٣,٥١١,٩٢٧
	٢٥,١٥٦,٢٥١	٦٥,٨٢٢,٢١٠
العملة أجنبية		
حسابات جارية	**٢٢٤,٨٣٦,٤٣٠**	١٢٧,٣٠٦,٠٢٩
ودائع	**٣١٤,٤٠٤,٠٠٠**	١٩٨,٧١١,٩٠٨
	٥٣٩,٢٤٠,٤٣٠	٣٢٦,٠١٧,٩٣٧
	٥٦٤,٣٩٦,٦٨١	٣٩١,٨٤٠,١٤٧

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية :	**٣١ مارس ٢٠٢٤**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
نقدية لدي البنوك	**٥٦٤,٣٩٦,٦٨١**	٣٩١,٨٤٠,١٤٧
ودائع محتجزة كغطاء خطاب ضمان* (أكثر من ٣ شهور)	**(٦,٦٢٩,٠٠٠)**	(٤,٣١٩,٠٠٠)
النقدية وما في حكمها	**٥٥٧,٧٦٧,٦٨١**	٣٨٧,٥٢١,١٤٧

- يتضمن رصيد النقدية لدي البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٦,٦٢٩,٠٠٠ جنيه مصري (١٤٠,٠٠٠ دولار أمريكى) وفى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٣١٩,٠٠٠ جنية مصري (١٤٠,٠٠٠دولار أمريكي) قيمة وديعة محتجزة كغطاء خطاب ضمان (إيضاح ٣٣).
- يتم احتساب الفائدة على النقدية بالبنوك بناء على أسعار الفائدة السائدة على الإيداع.

- بلغ متوسط معدل فائدة الودائع في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ٥,٠١% للودائع بالدولار (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٣,٩٠٪ للودائع بالدولار).

١١- تسهيلات ائتمانية

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملة اجنبية	**٤,٠٦٨,٠١٢**	٢,٢٩٧,٧٩٣
	٤,٠٦٨,٠١٢	٢,٢٩٧,٧٩٣

يتم تجديد التسهيلات الائتمانية سنويا ويتم السداد عند الطلب.
جميع التسهيلات الائتمانية ممنوحة بضمان "الشركة القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م" (الشركة القابضة الام النهائية) بالإضافة الى التالى:

- احدى التسهيلات الممنوحة الى " شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (الشركة القابضة) هي بضمان من "شركة راية لادارة مبانى مراكز الاتصالات" و"شركة مركز تكنولوجيا المعلومات – سى ثرى" (شركات تابعة).
- إحدى التسهيلات الممنوحة الى "شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (الشركة القابضة) بضمان إحدى الودائع لدى البنك المانح للشركة.
- احدى التسهيلات الممنوحة الى " شركة مركز تكنولوجيا المعلومات – سى ثرى" (شركة تابعة) هي بضمان من " شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (القابضة) و"شركة راية لادارة مبانى مراكز الاتصالات" (شركة تابعة).
- احدى التسهيلات الممنوحة الى "شركة راية لادارة مبانى مراكز الاتصالات" (شركة تابعة) هي بضمان من " شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (القابضة) و" شركة مركز تكنولوجيا المعلومات – سى ثرى" (شركة تابعة).

١٢- موردون وأوراق الدفع

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردون	**٢٧٠,٣٦٢,٧٦٦**	١٩٩,٣٠١,٨٦٨
اوراق دفع	**١٤,٩٤٢,٩١٩**	١١,٤٣٣,٠٥٢
مستحق الى اطراف ذات علاقة (إيضاح ٩-أ)	**٩,٠٣٢,٤١٤**	٥,١٦٢,٩١١
	٢٩٤,٣٣٨,٠٩٩	٢١٥,٨٩٧,٨٣١

١٣- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مستحقة	**١٠٩,٦١٥,٥٥٥**	٨٩,٤٢٧,٦٢٠
مصلحة التامينات الاجتماعية	**٣٤,٤٢٩,٠٨١**	٢٩,٢٢٧,٦٧٧
مصلحة الضرائب – ضريبة المرتبات	**٦,٣١٦,٦١٣**	٤,٤٣٧,٥٦٣
مصلحة الضرائب – ضريبة القيمة المضافة	**١٤,٧٨٢,٤١٠**	٥,٠١٣,٨٥٦
مصلحة الضرائب – ضريبة الخصم من المنبع	**١,٨١٤,٤٠٦**	٢,٥٧٠,٤٧١
مصلحة الضرائب – ضريبة الدمغة	**٦٣,٢٥٠**	٦٣,٢٥٠
إيرادات مؤجلة	**٣,٠٤١,١٨٢**	٤٩٧,٠٩٠
عملاء دفعات مقدمة	**٤٢,٧٥١,٥٧١**	٢٦,٣٧٢,٤٩٦
أرصدة دائنة أخرى	**١٣,٣٦٦,٣٧٦**	٨,٥١٤,٩٩٢
	٢٢٦,١٨٠,٤٤٤	١٦٦,١٢٥,٠١٥

١٤- مخصصات

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ جنيه مصري	المكون خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري
مخصص مطالبات متوقعة	٧٤٠,٥٧٧	-	٧٤٠,٥٧٧
مخصص مطالبات فعلية	١,١٠٠,٠٠٠	-	١,١٠٠,٠٠٠
مخصص قضايا	٢,٠٨٠,٩٣٠	٥١٩,١٠٠	٢,٦٠٠,٠٣٠
	٣,٩٢١,٥٠٧	٥١٩,١٠٠	٤,٤٤٠,٦٠٧

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ جنيه مصري	المكون خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
مخصص مطالبات متوقعة	٧٤٠,٥٧٧	-	٧٤٠,٥٧٧
مخصص مطالبات فعلية	١,١٠٠,٠٠٠	-	١,١٠٠,٠٠٠
مخصص قضايا	٥٢٣,٦٣٠	١,٥٥٧,٣٠٠	٢,٠٨٠,٩٣٠
	٢,٣٦٤,٢٠٧	١,٥٥٧,٣٠٠	٣,٩٢١,٥٠٧

تتمثل المخصصات في مبالغ المطالبات الفعلية والمتوقعة بعض الهيئات الحكومية واخرون، ويتمثل مخصص القضايا في مبالغ مطالبات القضايا المتوقعة من أخرين.

لم يتم إيضاح المعلومات المعتادة وفقا لمعايير المحاسبة وذلك لأن الادارة تعتقد أن ذلك قد يؤثر بشكل كبير على نتيجة المفاوضات مع الاطراف ذات العلاقة بالخلاف وتتم مراجعة هذه المخصصات من قبل الإدارة كل عام ويتم تعديلها علي أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

١٥- التزامات أخرى طويلة الاجل

تتمثل الالتزامات الأخرى طويلة الاجل في التزام الشركة بسداد مكافأة نهاية الخدمة لموظفى المجموعة بالإمارات العربية المتحدة ودولة البحرين والسعوديه طبقا للقانون. و لا يوجد مكافأت نهاية الخدمة للموظفين في المجموعة فيما عدا موظفي المجموعة بتلك الدول التى يتطلبها القانون فقط.

١٦- التزام التاجير التمويلي

	٣١ مارس ٢٠٢٤ **جنيه مصري**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
أقساط مستحقه خلال عام	**٢٠٤,١٩٤,٨٨٦**	١٥٠,٩٢٤,٤٨٧
أقساط استحقاق اكثر من عام	**٢٩٨,٢٨٣,٩٢٩**	٢٠١,٣٧٥,١٥٦
اجمالي رصيد الالتزام	**٥٠٢,٤٧٨,٨١٥**	٣٥٢,٢٩٩,٦٤٣

١٦- التزام التاجير التمويلي - تابع

	العملة	٣١ مارس ٢٠٢٤
		جنيه مصري
العملة الاصلية		
	جنيه مصري	**٢٨٣,٩٢٧,٨٢٢**
	دولار امريكي	**٢,٩٦٢,٧٢٣**
	درهم اماراتي	**١,٢٦١,٤٥٤**
	دينار بحريني	**١٢٩,٥٤٤**
	ريال سعودي	**٣,٦٢١,١٥٦**
ما يعادلها بالجنيه المصري		
	جنيه مصري	**٢٨٣,٩٢٧,٨٢٢**
	دولار امريكي	**١٤٠,٢٨٤,٩١٢**
	درهم اماراتي	**١٦,٢٦٠,١٤٦**
	دينار بحريني	**١٦,٢٧٠,٧٣٩**
	ريال سعودي	**٤٥,٧٣٥,١٩٧**

١٧- رأس المال

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
رأس المال المرخص	**٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال المصدر والمدفوع	**١٠٩,٢٢٧,٣٨٥**	١٠٩,٢٢٧,٣٨٥
عدد الأسهم	**٢٠٧٨٤٨٧١٠**	٢٠٧٨٤٨٧١٠

بلغ رأس مال الشركة المرخص به ١٥٠ مليون جنيه مصري عند التأسيس وبلغ رأس المال المصدر ١٥ مليون جنيه مصري موزعا على ١,٥ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري. بلغ راس مال الشركة المدفوع ٦ مليون جنيه مصري. في ١٧ أكتوبر ٢٠٠١، اقرت الجمعية العامة العادية بزيادة راس المال المدفوع ليبلغ ٩ مليون جنيه مصري.

في ٢٤ ديسمبر ٢٠١١ قررت الجمعية العامة غير العادية تخفيض رأس مال الشركة المصدر ليبلغ ٩ مليون جنيه مصري موزعاً على ٩٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري مدفوعة بالكامل. هذا التغير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠١٢.

راس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري و بلغ راس المال المصدر و المدفوع ١٠٩,٢٢٧,٣٨٥ جنيه مصري، و هذا التغير مدرج بالسجل التجارى بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٢٤.

١٧- رأس المال - تابع

في ٧ أبريل ٢٠١٤، قرر مجلس إدارة الشركة زيادة راس المال المصدر للشركة ليبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري موزعا على ٥ مليون جنيه مصري سهم، قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري. هذا التغير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠١٤.

في ٢٨ أبريل ٢٠١٤، قررت الجمعية العامة غير العادية تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري الى ٠,٥٠ جنيه مصري موزعا على ١٠٠ مليون سهم بدلا من ٥ مليون سهم. هذا التغير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤، وموزع على النحو التالي:

	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	راس المال المدفوع جنيه مصري
شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (ش.م.م)	٪٩٩,٨	٩٩٨٠٢٠٠٠	٤٩,٩٠١,٠٠٠
شركة راية للنظم (ش.م.م)	٪٠,١٨	١٨٠٠٠٠	٩٠,٠٠٠
شركة راية للتوزيع (ش.م.م)	٪٠,٠١	١٢٠٠٠	٦,٠٠٠
سيتي بنك أوفرسيز إنفيستمنت كوربوريشن (ش.م.م)	٪٠,٠١	٦٠٠٠	٣,٠٠٠
	٪١٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

في ٨ يناير ٢٠١٧، قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على طرح ٤٩٪ من أسهم رأس مال الشركة بالبورصة المصرية بحد أقصي ٤٩ مليون سهم. بالإضافة الي الموافقة علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٥٠٠ مليون جنيه مصري و الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر في حدود رأسمال الشركة المرخص به عن طريق اصدار عدد أسهم لا يتعدي ١٠ مليون سهم و تخصيص تلك الأسهم لشركة راية القابضة للأستثمارات المالية ش.م.م. (المساهم الرئيسى) مقابل الأسهم التي تم طرحها في الطرح العام و/أو الخاص و بذات السعر النهائي للطرح، ويتم تمويل تلك الزيادة من حصيلة الطرح الثانوى بعد الإنتهاء من عملية الطرح و تصفية حساب إستقرار سعر السهم و يتم الموافقة على تلك الزيادة بقرار من المساهم الرئيسى فقط.

في ٢٩ مارس ٢٠١٧، قامت شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات بالتقدم بنشرة الطرح للبورصة المصرية حيث قامت شركة راية القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م. (المساهم الرئيسى - البائع) ببيع ٤٨,٩٩٤,٠٠٠ سهم و التى تمثل ٤٨,٩٩٪.

في ٣٠ أبريل ٢٠١٧، قامت شركة راية القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م. بتحويل ١٠٠ مليون جنيه مصرى لشركة راية لخدمات مراكز الإتصالات تحت حساب زيادة رأسمال الشركة تنفيذاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٨ يناير ٢٠١٧.

في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ ، قررت الشركة زيادة رأس المال المصدر باصدار عدد ٦٠٦٠٦٠٦ سهم بقيمة ١٦,٥ جنيه مصري للسهم الواحد (سعرالطرح) الذي يمثل القيمة الأسمية للسهم الواحد بمبلغ ٠,٥ جنيه مصري و علاوة اصداره للسهم الواحد بمبلغ ١٦ جنيه مصري و يتم ايداع هذا الفرق "علاوة الاصدار" الي حساب الأحتياطي باجمالي مبلغ و قدره ٩٦,٩٦٩,٦٩٧ جنيه مصري طبقا لمجلس الأدارة المنعقد في ذلك التاريخ و تم تحديد رأس المال المرخص به للشركة بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري و المصدر بمبلغ ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري موزع علي عدد ١٠٦٠٦٠٦٠٦ سهم قيمة كل سهم ٠,٥ جنيه مصري و جميعها أسهم نقدية.
وتم التاشير في السجل التجاري في ١٠ سبتمبر ٢٠١٧.

١٧- رأس المال - تابع

في ٩ يناير ٢٠١٩، وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري إلى ١١١,٣٦٣,٦٣٦ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٨,٣٣٣,٣٣٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ١١٦٦٦٦٦٦٦ سهم بقيمة إسمية قدرها ٠,٥ جنيه مصري للسهم الواحد وتوزيع سهم مجاني لكل سهم بما يعادل ١٠٦٠٦٠٦٠٦ سهم، وتخصيص المتبقي وهو ١٠٦٠٦٠٦٠ سهم بمبلغ ٥,٣٠٣,٠٣٠جنيه مصري لنظام تحفيز وإثابة العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين الخاص بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٨، تمويلاً من حساب الأرباح المرحلة البالغ ١٣,٦٦٦,٢٧٨ جنيه مصري من أرباح العام البالغ ٩٤,٨٢٠,٩٩٢ جنيه مصري ومن علاوة الإصدار البالغ ٧٥,٣٠٦,٩٢٥ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بناءً على ذلك تم الموافقة على زيادة راس المال ليصبح مبلغ ١٠٦,٠٦٠,٦٠٦ جنيه مصري ، وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٠.

بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة الغير العادية علي اعدام عدد ٤,٢٧٢,٥٠٢ سهم بقيمة اسمية ٢,١٣٦,٢٥١ وذلك لمرور الفترة القانونية للاستحواذ وتم اعتماد الجمعية من هيئة الرقابة المالية والتأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢١ وبناءً عليه تم اعدام الأسهم وتخفيض رأس المال بمبلغ ٢,١٣٦,٢٥١ جنيه مصرى ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ١٠٣,٩٢٤,٣٥٥ جنيه مصري وموزع علي النحو التالي:

	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	راس المال المدفوع جنيه مصري
شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (ش.م.م)	٥٩٪	١٢٢٩٣٥٩٠٩	٦١,٤٦٧,٩٥٤
شركة راية للنظم (ش.م.م)	٠,١٨٪	٣٧٩٥٦٩	١٨٩,٧٨٤
شركة راية للتوزيع (ش.م.م)	٠,١٦٪	٢٥٣٠٤	١٢,٦٥٣
مساهمون اخرون	٤٠,٦٦٪	٨٤٥٠٧٩٢٨	٤٢,٢٥٣,٩٦٤
	٪١٠٠	**٢٠٧٨٤٨٧١٠**	**١٠٣,٩٢٤,٣٥٥**

بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢١ قرر مجلس الإدارة اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لإعدام المتبقي من اسهم الخزينة والتي مرت عليها المدة القانونية المقررة بعدد ٥,٦٨٧,٤٩٨ سهم عن طريق تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٨٤٣,٧٤٩ جنيه مصري وتخفيض اسهم الخزينة بقيمة ٢٧,٦٥٨,٩١٠ جنيه مصري خصما من رصيد علاوة الاصدار بمبلغ ٢٤,٨١٥,١٦١ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الاسهم وبالتالى اثر ذلك على رأس المال كالتالى:

بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢، وافق مجلس الادارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة قانونا، وتم شراء خلال الربع الأول عدد ٦,٢٩٧,٠٧٩ سهم بقيمة ١٥,١٨٣,٤٥٣ جنيه مصرى وخلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٢ تم شراء عدد ١,٣٤٧,٢٠٦ سهم وذلك بقيمة ٢,٩٧٥,٠٦٧ جنيه مصري ليصبح رصيد أسهم الخزينة لعدد ١٣,٣٣١,٧٨٣سهم .

بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قرر مجلس الإدارة اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لإعدام المتبقي من اسهم الخزينة والتي مرت عليها المدة القانونية المقررة بعدد ١٣,٣٣١,٧٨٣ سهم عن طريق تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٦,٦٦٥,٨٩٢ جنيه مصري وتخفيض اسهم الخزينة بقيمة ٤٥,٨١٧,٤٣٠ جنيه مصري خصما من رصيد علاوة الاصدار بمبلغ ٢٥,٩٤١,٣٣١ جنيه مصري وخصما من رصيد الارباح المرحلة بمبلغ ١٣,٢١٠,٢٠٧وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الأسهم.

١٧- رأس المال - تابع

-بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تخفيض رأس مال الشركة المصدر من ١٠٩,٢٢٧,٣٨٥ جنيه مصري الى ١٠٢,٥٦١,٤٩٢ جنيه مصري عن طريق اعدام عدد ١٣,٣٣١,٧٨٣ سهم بقيمة اسميه قدرها ٠,٥ جنيه مصري للسهم الواحد،وبالتالي اثر ذلك علي راس المال بعد استكمال اجراءات التخفيض كالتالي :

رأس المال المصدر والمدفوع	١٠٩,٢٢٧,٣٨٥
يخصم المزمع تخفيض رأس المال به من أسهم الخزينة تحت اعتماد الهيئة العامة للرقابة المالية	(٦,٦٦٥,٨٩٢)
رأس المال المزمع تعديله بعد التخفيض	١٠٢,٥٦١,٤٩٣

١٨- إحتياطى قانونى و علاوة الاصدار

١٨-أ الاحتياطي القانوني

بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٠ تم زيادة رأس المال المصدر من ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري إلى ١٠٦,٠٦٠,٦٠٦ جنيه مصري، ووفقاً للمادة (٩٤) من الائحة التنفيذية للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تضاف قيمة علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني للشركة حتى يبلغ ما يساوي نصف قيمة رأس المال المصدر، وأما ما يزيد عن ذلك من مبالغ العلاوة فيتكون منها إحتياطي خاص وللجمعية العامة – بناءً على إقتراح مجلس الإدارة – أن يقرروا في شأنه ما يرونه محققاً لصالح الشركة على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح، وبالتالي بلغ الاحتياطي القانوني ٣١,٠٦٠,٢٨٢ جنيه مصري و علاوة الإصدار ٤٤,٨٩١,٤٣٦ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة العادية والتى تم اعتمادها من قبل هيئة الرقابة المالية فى ٢٧ مارس ٢٠٢٢ تكوين احتياطى قانونى وتوزيع أرباح للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة عن أرباح عام ٢٠٢٠وتم تكوين مبلغ ٤,٢٥١,٧٣٧ جنيه مصرى ليصبح رصيد الاحتياطى القانونى مبلغ ٣٥,٣١٢,٠١٩ جنيه مصرى.

بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة العادية والتى تم اعتمادها من قبل هيئة الرقابة المالية فى ٢٢ اغسطس ٢٠٢٢ تكوين احتياطى قانونى وتوزيع أرباح للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة عن أرباح عام ٢٠٢١وتم تكوين مبلغ ٨,٢٧٨,٤٦٩ جنيه مصرى .

بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ قررت الجمعية العامة العادية توزيع أرباح للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة عن أرباح عام ٢٠٢٣ وتم تكوين مبلغ ١,٩٧١,٠٥٥ جنيه مصرى ليصبح رصيد الاحتياطى القانونى فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٥٢,٧٦١,٥٤٣ جنيه مصرى.

١٨-ب علاوه الاصدار

بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي اعدام عدد ٤,٢٧٢,٥٠٢ سهم بقيمة اسمية ٢,١٣٦,٢٥١ جنيه مصرى وذلك لمرور الفترة القانونية للاستحواذ وتم اعتماد الجمعية من هيئة الرقابة المالية والتأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢١ وبناءً عليه تم اعدام الأسهم وتخفيض رأس المال بمبلغ ٢,١٣٦,٢٥١ جنيه مصرى وتم تخفيض علاوة الإصدار بمبلغ ١٨,٣٣٩,٥٢٩ جنيه مصرى ليصبح رصيد علاوه الإصدار ٢٥,٩٤١,٣٣١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢١ قرر مجلس الإدارة اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لإعدام المتبقي من اسهم الخزينة والتي مرت عليها المدة القانونية المقررة بعدد ٥,٦٨٧,٤٩٨ سهم عن طريق تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٨٤٣,٧٤٩ جنيه مصري وتخفيض اسهم الخزينة بقيمة ٢٧,٦٥٨,٩١٠ جنيه مصري خصما من رصيد علاوة الاصدار بمبلغ ٢٤,٨١٥,١٦١ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الاسهم وبالتالي يكون اثر ذلك على علاوة الإصدار بعد استكمال إجراءات التخفيض كالتالى:

بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢، وافق مجلس الادارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة قانونا، وتم شراء خلال الربع الأول عدد ٦,٢٩٧,٠٧٩ سهم بقيمة ١٥,١٨٣,٤٥٣ جنيه مصرى وخلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٢ تم شراء عدد ١,٣٤٧,٢٠٦ سهم وذلك بقيمة ٢,٩٧٥,٠٦٧ جنيه مصري ليصبح رصيد أسهم الخزينة لعدد ١٣,٣٣١,٧٨٣سهم .

١٨- إحتياطى قانونى و علاوة الاصدار (تابع)
١٨- ١٨-ب علاوه الاصدار (تابع)

بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قرر مجلس الإدارة اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لإعدام المتبقي من اسهم الخزينة والتي مرت عليها المدة القانونية المقررة بعدد ١٣,٣٣١,٧٨٣ سهم عن طريق تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٦,٦٦٥,٨٩٢ جنيه مصري وتخفيض اسهم الخزينة بقيمة ٤٥,٨١٧,٤٣٠ جنيه مصري خصما من رصيد علاوة الاصدار بمبلغ ٢٥,٩٤١,٣٣١ جنيه مصري وخصما من رصيد الارباح المرحلة بمبلغ ١٣,٢١٠,٢٠٧وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الأسهم، بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤ وافق مجلس الإدارة بالاجماع على قيام الشركة بشراء اسهم خزينة بحد اقصى ١٠٪ من اجمالى اسهم الشركة خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٤ تم شراء عدد ٨٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٤,٦٠٥,٢١٤ جنيه مصري، وبالتالي اثر ذلك علي علاوه الاصدار بعد استكمال اجراءات التخفيض كالتالي

علاوة الإصدار	٢٥,٩٤١,٣٣١
يخصم الفرق بين القيمة الاسمية لأسهم الخزينة ورأس المال	(٢٥,٩٤١,٣٣١)
رصيد علاوة الاصدار المزمع تعديله	-

١٩- احتياطي الاندماج

يمثل احتياطى الاندماج حتى تاريخ معاملة الاقتناء للشركات تحت السيطرة الواحدة common control transaction (اقتناء شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات لشركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سي ثرى و شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات) القيمة الاسمية لحصة الشركة في أسهم الشركتين التابعتين و المملوكة للشركة القابضة الأم النهاية و بعض شركات المجموعة بالاضافة الى قيمة الشهرة التي قد تم الاعتراف بها مسبقا بحسابات الشركة القابضة الام عند اقتناؤها لشركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى في السابق . تم ادراج قيمة المقابل المدفوع بواسطة الشركة لاقتناء اسهم الشركتين التابعتين خلال ابريل ٢٠١٤ كتوزيعات.

٢٠- ضرائب الدخل المستحقة

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ جنيه مصري	**ضرائب الدخل الجارية جنيه مصري**	**ضرائب مسددة ومستقطعة جنيه مصري**	**الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري**
ضرائب الدخل المستحقة	**٦٦,٨٣٥,٧٢٢**	**٤٨,٤٧٣,٩٨٣**	**(١٠,٣١٠,٨٦٨)**	**١٠٤,٩٩٨,٨٣٧**
	٦٦,٨٣٥,٧٢٢	**٤٨,٤٧٣,٩٨٣**	**(١٠,٣١٠,٨٦٨)**	**١٠٤,٩٩٨,٨٣٧**

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ جنيه مصري	ضرائب الدخل الجارية جنيه مصري	ضرائب مسددة ومستقطعة جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
ضرائب الدخل المستحقة	٢٥,٤٢٤,٣٤١	٩٠,٥١١,٤٦٦	(٤٩,١٠٠,٠٨٥)	٦٦,٨٣٥,٧٢٢
	٢٥,٤٢٤,٣٤١	٩٠,٥١١,٤٦٦	(٤٩,١٠٠,٠٨٥)	٦٦,٨٣٥,٧٢٢

٢١- الايرادات

الإيرادات وفقا لنوع الخدمة

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري
خدمات غير صوتية	**١٨,٩٢٣,٩٠٥**	١٢,٩٠٩,٤٨٦
خدمات مراكز الاتصالات	**٣٤١,٢٩٠,٥١٧**	٢٦٨,٣٠٥,١٤٧
خدمات بيع عبر الهاتف	**٢٢٩,٧٣٦**	٤٧٩,٧٤١
خدمات إحترافية	**٢٦٤,٩٣٨,٩٣٩**	١٦٢,٢٩٣,٠٤١
	٦٢٥,٣٨٣,٠٩٧	٤٤٣,٩٨٧,٤١٥

الايرادات وفقا للموقع الجغرافي للمجموعة

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري
مصر	**٤٨٩,١٥٣,٨٦٨**	٣١٦,٦٦٠,١٣٤
منطقة الخليج	**١٢٢,١٥٣,٨٩١**	١١٥,٠٣٠,٩٥٨
بولندا	**٨,٩٤٠,٥٥٩**	٨,٣٩٤,٩٥٠
أمريكا	**٥,١٣٤,٧٧٩**	٣,٩٠١,٣٧٣
	٦٢٥,٣٨٣,٠٩٧	٤٤٣,٩٨٧,٤١٥

الإيرادات وفقا للمصدر

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري
خدمات استضافة مراكز الإتصالات	**١٨٣,٨٧٠,٨٨٤**	٧٩,٣٠٠,٠٠٣
خدمات تعهيد الموارد البشرية	**٩٨,٣٧٨,٣١٢**	٩٠,٧٩١,٣٥٠
خدمات تعهيد مراكز الإتصالات	**٣٤٣,١٣٣,٩٠١**	٢٧٣,٨٩٦,٠٦٢
	٦٢٥,٣٨٣,٠٩٧	٤٤٣,٩٨٧,٤١٥

الإيرادات وفقا للعملة

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري
محلى (جنيه مصري)	**١٤٦,٤٥٣,٠٤١**	١٣٦,٣٤٨,١١٠
بالخارج (عملة أجنبية)	**٤٧٨,٩٣٠,,٠٥٦**	٣٠٧,٦٣٩,٣٠٥
	٦٢٥,٣٨٣,٠٩٧	٤٤٣,٩٨٧,٤١٥

* تتضمن الإيرادات ارباح فروق تقييم عملة بلغت ١٤٢,٦٣٨,٠٠٦ جنية مصري و ١٨,٩٨٠,٤٨٦ جنيه مصرى في ٣١ مـارس ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ على التوالي. فروق تقييم العملـة الأجنبيـة يتم توزيعهـا على انواع الايرادات المختلفة علي اساس نسبة الايرادات بالعملة الأجنبية لكل نوع من أنواع الايرادات.

٢٢- تكلفة الإيرادات

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري
مرتبات ومزايا عاملين	٢٢٦,٥٣٠,٨٣٨	٢٣١,٤٢١,٨٢٦
مصروف اهلاك (إيضاح ٥)	١٦,٩٩٤,١٩٤	١٤,٧٣٤,١٥٣
مصروفات تكنولوجيا المعلومات	١٧,٧٣٣,٥٠٥	١٠,٣٥٧,٦٩٢
تكلفة خدمات	٥٢,٢٩٢,٨٢٥	٣٢,٥٧٦,٢٠١
مصروفات صيانة وإصلاح	٢,٣٢٤,٨١٩	١,٥٦٣,٦٠٣
مصروفات مرافق	٦,٤٧٠,٤٩٦	٥,٥٥٥,١٨٢
	٣٢٢,٣٤٦,٦٧٧	٢٩٦,٢٠٨,٦٥٧

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري
مرتبات ومزايا عاملين	٦١,٠٥٥,٦٣٦	٣٨,٥٥٦,٥٢٩
اتعاب مهنية	٣,٧٨١,٢٤٦	٢,٦٩٧,٩٧٨
مصروفات بنكية	٩٣١,٩٨٥	٦٧٥,٥٢٨
رحلات عمل و مصروفات تدريب	٦٣٦,٠٣٨	٣,٠٠١,٠٦٧
مصروفات أمن ونظافة	٥,٤٣٠,٧٣٧	٤,٠١٣,٦٦٣
مصروف استهلاك	-	-
رسوم تكافلية	١,٢٥٩,١٩٤	٨١٨,١٧٦
مصروفات أخرى	٦,٣٨٣,٠٤٠	٣,٣٧٨,٨٠٦
	٧٩,٤٧٧,٨٧٦	٥٣,١٤١,٧٤٧

٢٤- مصروفات بيعية وتسويقية

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري
مرتبات ومزايا عاملين	٧,٨١٦,٧٣١	٥,٢٤١,٩٠٤
مصروفات تسويقية اخرى	٨٣,٦٤٥	٣٥٩,١٠٠
	٧,٩٠٠,٣٧٦	٥,٦٠١,٠٠٤

٢٥- صافى المصروفات التمويلية

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري
إيرادات تمويلية		
فوائد من ودائع	٩,٩٥٥,٠٠٥	١,٦٨٩,٨١٧
	٩,٩٥٥,٠٠٥	١,٦٨٩,٨١٧
مصروفات تمويلية		
مصروفات وفوائد بنكية	(١,٥٦٤,٨٤١)	(٢,٠٤٤,٨٧٧)
	(١,٥٦٤,٨٤١)	(٢,٠٤٤,٨٧٧)
صافي المصروفات التمويلية	٨,٣٩٠,١٦٤	(٣٥٥,٠٦٠)

٢٦- ضرائب الدخل

تخضع شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات والشركات المصرية التابعة لها الى قانون الضرائب المصرى، وتخضع الشركة التابعة في بولندا الى قانون الضرائب البولندى. يتم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر فى قائمة الارباح او الخسائر المجمعة مجموع ضرائب الدخل للشركة القابضة و للشركات التابعة بالإضافة الى ضرائب الدخل المطبقة على مستوى القوائم المجمعة.

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
الضريبة الجارية	**(٤٨,٤٧٣,٩٨٣)**	(١٧,٣٥٨,٩٧٧)
الضريبة المؤجلة	**(١٣,٨١٧,١٨٨)**	(١,٥٦٥,٢٥٦)
	(٦٢,٢٩١,١٧١)	(١٨,٩٢٤,٢٣٣)

ضرائب الدخل المؤجلة

	قائمة المركز المالي		**قائمة الأرباح أو الخسائر**	
	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٣١ مارس ٢٠٢٤**	٣١ مارس ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري	**جنيه مصري**	جنيه مصري
اهلاك الأصول الثابتة	**(٣,٩٢١,٣٨٣)**	(٥,٨٦٩,٠١٤)	**١,٩٤٧,٦٣١**	٦٨٥,٣٧٨
مخصصات، اضمحلال ومصروفات مستحقة	**٣,٦٢٤,٤٢٧**	٣,٧٢٧,١٣٨	**(١٠٢,٧١١)**	٣١٩,٦٥٠
فروق تقييم عملة	**(١٢,٠٥٤,٥٥٣)**	٦٠٦,٧٩١	**(١٢,٦٦١,٣٤٤)**	(٢,٩١٥,٢٩٤)
أرباح غير موزعة من الشركات التابعة	**(٥,٠٥١,٣٣٠)**	(٢,٠٥٠,٥٦٦)	**(٣,٠٠٠,٧٦٤)**	٣٤٥,٠١٠
	(١٧,٤٠٢,٨٣٩)	(٣,٥٨٥,٦٥١)	**(١٣,٨١٧,١٨٨)**	(١,٥٦٥,٢٥٦)

تنعكس على قائمة المركز المالي كالتالي:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
الضريبة المؤجلة – اصل	**٣٢٥,٨٨٥**	٣٤,٠٨٠
الضريبة المؤجلة – التزام	**(١٧,٧٢٨,٧٢٤)**	(٣,٦١٩,٧٣١)
صافى الضريبة المؤجلة	**(١٧,٤٠٢,٨٣٩)**	(٣,٥٨٥,٦٥١)

٢٧- قروض طويلة الأجل

	الجزء المتداول من القرض	**الجزء غير المتداول من القرض**	**رصيد القروض في ٣١ مارس ٢٠٢٤**
	جنيه مصري	**جنيه مصري**	**جنيه مصري**
قروض طويلة الأجل	**(٦١,٦٩٢,٥٤٨)**	**(٢٩,٨٤٣,٤٨٤)**	**(٩١,٥٣٦,٠٣٢)**
	(٦١,٦٩٢,٥٤٨)	**(٢٩,٨٤٣,٤٨٤)**	**(٩١,٥٣٦,٠٣٢)**

	الجزء المتداول من القرض	الجزء غير المتداول من القرض	رصيد القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
قروض طويلة الأجل	(٤١,٢٤٠,٥٣٢)	(٢٩,١٦٥,٩٤٠)	(٧٠,٤٠٦,٤٧٢)
	(٤١,٢٤٠,٥٣٢)	(٢٩,١٦٥,٩٤٠)	(٧٠,٤٠٦,٤٧٢)

٢٧- قروض طويلة الأجل (تابع)

قامت شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات في مارس ٢٠٢٠ بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي بفائدة ٣,٤٤٪ لمدة خمس سنوات و نصف متضمنة فترة سحب و سماح للسداد مدتها سنه وسته اشهر تنتهي في اغسطس ٢٠٢١ ويسدد القرض على عدد ١٧ قسط ربع سنوى اعتبارا من اغسطس ٢٠٢١ وقد بلغ المستخدم منه مبلغ ١,٨٩٠,٨٢٢ دولار امريكي في ٣١ مارس ٢٠٢٤

يتضمن رصيد القروض مبلغ ٢,٠٠٥,٥٨١ جنية مصري بفائدة ٢,٥ % والخاص بشركة غلف كستومر اكسبرينس وسيتم سداد الرصيد المتبقي علي عدد ٤ أقساط.

*القرض المقدم للشركة ممنوح بضمان "الشركة القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م " وهي الشركة القابضة الام النهائية وشركة "راية لادارة مباني مراكز الاتصالات" وشركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سي ثري" (شركات تابعة).

٢٨- أسهم خزينة

- بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠، وافق مجلس الادارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة قانونا. وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٠,٢٣٩,٤١٢ جنيه مصري لعدد ١٠,٤٠٠,٠٠٠ سهم.

- بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢١، تم بيع أسهم الشركة من أسهم الخزينة بعدد ٤٤٠,٠٠٠ سهم، ونتج عنه انخفاض فى علاوة اصدار بمبلغ٦١٠,٥٧٦جنيه مصرى (إيضاح ١٩).

- بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة الغير عادية على اعدام عدد ٤,٢٧٢,٥٠٢ سهم بقيمة اسمية ٢,١٣٦,٢٥١ وذلك لمرور الفترة القانونية للاستحواذ وتم اعتماد الجمعية من هيئة الرقابة المالية والتأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢١ وبناءً عليه تم اعدام الأسهم وتخفيض رأس المال بمبلغ ٢,١٣٦,٢٥١ جنيه مصرى وتم تخفيض أسهم الخزينة بقيمة ٢٠,٤٧٥,٧٨٠ جنيه مصرى ليصبح رصيد أسهم الخزينة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٧,٦٥٨,٩١٠ جنيه مصرى.

بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢١ قرر مجلس الإدارة اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لإعدام المتبقي من اسهم الخزينة والتي مرت عليها المدة القانونية المقررة بعدد ٥,٦٨٧,٤٩٨ سهم بقيمة ٢٧,٦٥٨,٩١٠ جنيه مصري عن طريق تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٨٤٣,٧٤٩ جنيه مصري و خصما من علاوة الاصدار بمبلغ ٢٤,٨١٥,١٦١ جنيه مصري وتعلية المتبقي من علاوة الاصدار الى الاحتياطي القانوني بمبلغ ١,١٢٦,١٧٠جنيه مصري، وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الاسهم .

بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢، وافق مجلس الادارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة قانونا، وتم شراء خلال الربع الأول عدد ٦,٢٩٧,٠٧٩ سهم بقيمة ١٥,١٨٣,٤٥٣ جنيه مصرى وخلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٢ تم شراء عدد ١,٣٤٧,٢٠٦ سهم وذلك بقيمة ٢,٩٧٥,٠٦٧ جنيه مصري ليصبح رصيد أسهم الخزينة لعدد ١٣,٣٣١,٧٨٣سهم .

٢٨- أسهم خزينة (تابع)

بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قرر مجلس الإدارة اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لإعدام المتبقي من اسهم الخزينة والتي مرت عليها المدة القانونية المقررة بعدد ١٣,٣٣١,٧٨٣ سهم عن طريق تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٦,٦٦٥,٨٩٢ جنيه مصري وتخفيض اسهم الخزينة بقيمة ٤٥,٨١٧,٤٣٠ جنيه مصري خصما من رصيد علاوة الاصدار بمبلغ ٢٥,٩٤١,٣٣١ جنيه مصري وخصما من رصيد الارباح المرحلة بمبلغ ١٣,٢١٠,٢٠٧وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الأسهم.

بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤ وافق مجلس الإدارة بالاجماع على قيام الشركة بشراء اسهم خزينة بحد اقصى ١٠٪ من اجمالى اسهم الشركة و خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٤ تم شراء عدد ٨٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٤,٦٠٥,٢١٤ جنيه مصري.
وبالتالي اثر ذلك علي اسهم الخزينة بعد استكمال اجراءات التخفيض كالتالي :

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنية مصري
أسهم الخزينة	**٤٥,٨١٧,٤٣٠**
اسهم خزينة تم شراؤها خلال الفترة	**٤,٦٠٥,٢١٤**
	٥٠,٤٢٢,٦٤٤
يخصم	
اجمالي اسهم الخزينه الجاري اعدامها	**(٤٥,٨١٧,٤٣٠)**
رصيد أسهم الخزينة المزمع تعديله	**٤,٦٠٥,٢١٤**

٢٩- الموقف الضريبي

- **شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (الشركة القابضة)**

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقا لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته في المواعيد القانونية.
- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- لم تخطر الشركة بالفحص عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩.
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ وتم الطعن على النماذج وتم الفحص الفعلي للشركة وتم احالة الخلاف للجنة الطعن وصدر قرار وجاري رفع دعوى قضائية بمعرفة الشركة.
- تم فحص الشركة تقديرياً عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ وتم إصدار قرار بإعادة الفحص الفعلى وتم الفحص الدفتري وجاري انهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ وجاري انهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- لم يتم فحص حسابات ودفاتر الشركة من ٢٠٢٠ حتي ٢٠٢٢

٢٩- الموقف الضريبي (تابع)

ب - ضرائب المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٠ وتم استلام النماذج.
- تم الفحص لسنوات ٢٠١١ و٢٠١٢ وتم استلام النماذج وسداد الفروق.
- تم فحص دفاتر الشركة من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧ وسداد الفروق.
- تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠١٨ حتي ٢٠١٩ وتم استلام النماذج وسداد الفروق.

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد فروق الفحص.
- يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٩ وتم سداد فروق الفحص.

د - ضريبة القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة فى الضريبة العامة على القيمة المضافة وفقا لاحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .
- تم فحص حسابات ودفاتر الشركة عن الفترة من ديسمبر ٢٠١٦ حتى ديسمبر ٢٠١٩ وتم استلام النماذج والسداد.

هـ - ضريبة المبيعات

تم فحص حسابات الشركة وتم إستخراج شهادة بعدم خضوع نشاط الشركة للضريبة .

تم فحص حسابات ودفاتر الشركة من ٢٠١٦/١٢ حتي الفترة ٢٠١٩/١٢ وتم استلام النماذج.

- **شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات (شركة تابعة)**

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٠ وتم الاعتراض عليها و تم سداد فروق الفحص.
- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقا لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته في المواعيد القانونية.
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن السنوات ٢٠١١ و ٢٠١٤ وتم الطعن علي النماذج وجارى الفحص علي أساس فعلي.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ب - ضرائب الاجور والمرتبات :

- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن السنوات منذ بداية النشاط حتي عام ٢٠١٢ و تم الاعتراض عليه و جاري الفحص علي أساس فعلي.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٩ وتم استلام النماذج.

د - ضريبة القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة فى الضريبة العامة على القيمة المضافة وفقا لاحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .
- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٧ وتم من الانتهاء اجراءات رد الضريبة .

هـ - ضريبة المبيعات

- الشركة معفاة من ضرائب المبيعات .

- **شركة مركز تكنولوجيا المعلومات – سى ثري (شركة تابعة)**

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقا لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته في المواعيد القانونية.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٩- الموقف الضريبي (تابع)

ب - ضرائب المرتبات
- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ج - ضرائب الدمغة
- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٦ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠٠٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

د -ضريبة القيمة المضافة
- تطبق علي الشركة ضريبة القيمة المضافة طبقا للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .

هـ - ضريبة المبيعات
- الشركة معفاة من ضريبة المبيعات.

- **شركة راية كونتكت سنتر أوربا (شركة تابعة)**
  - الشركة ملتزمة بالوفاء بإلتزاماتها الضريبية لوزارة المالية البولندية طبقاً للقانون وذلك حتى٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

- **شركة راية كونتكت سنتر جالف (شركة تابعة)**
  - لا يوجد إلتزامات ضريبية على الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٠- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح الخاص بالشركة القابضة القابل للتوزيع على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. ليس لدي الشركة أسهم مخفضة.

المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كالتالي:

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري
صافي الأرباح الخاصة بالشركة القابضة	**١٠٧,٥٢٩,٢٣٤**	٤٧,١٥٤,١٣٦
نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (تقديرى)*	**(١٦,١٢٩,٣٨٤)**	(٧,٠٧٣,١٢٠)
صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية	**٩١,٣٩٩,٨٥٠**	٤٠,٠٨١,٠١٦
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية والمخفضة	**١٩٤٥١٦٩٢٧**	١٩٤٥١٦٩٢٧
نصيب السهم في أرباح الفترة – الأساسي والمخفض	**٠,٤٧**	٠,٢١

*طبقاً للقوانين المصرية، يتم تخصيص حصة من أرباح الشركة للموظفين وأعضاء مجلس الادارة عند توزيع الأرباح.

طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٣ سبتمبر ٢٠١٧، يتم تخصيص ١٪ من أرباح الشركة السنوية و تصرف بصفة شهرية لرئيس مجلس إدارة الشركة على أن تتم تسويتها في نهاية السنة المالية بعد إصدار القوائم المالية و إعتمادها من الجمعية العامة.

٣١- التقارير القطاعية

تحدد المجموعة مجموعتين من القطاعات و التى تستخدمها الادارة لاتخاذ القرارات حول الامور التشغيلية: قطاعات نشاط والتي يتم تحديدها بناء على أنواع الخدمات المقدمة ذات الصلة ، وقطاعات جغرافية والتي يتم تحديدها بناء على المناطق الجغرافية التي يكون للمجموعة بها مواقع تشغيل.

قطاعات النشاط والقطاعات الجغرافية:

تحدد المجموعة مجموعتين من القطاعات: قطاعات النشاط والتي يتم تحديدها بناء على أنواع الخدمات المقدمة ذات الصلة ، والقطاعات الجغرافية والتي يتم تحديدها بناء على المناطق الجغرافية التي يكون للمجموعة بها مواقع تشغيل.

قطاعات النشاط: للأغراض الإدارية، يتم تنظيم أنشطة المجموعة إلي أربعة قطاعات نشاط رئيسية:

- خدمات مراكز الإتصالات بما في ذلك: خدمة العملاء، الدعم الفني، المبيعات الواردة والتسويق التليفوني.
- خدمات إدارة قنوات المبيعات الداخلية بما في ذلك: تنميط الحساب، إدارة الحملة، قيادة الإدارة وإدارة الحساب.
- خدمات المكتب الخلفي بما في ذلك: إدارة البيانات، الخدمات المالية والمحاسبة، تجهيز كشوف المرتبات وإدارة سلسلة التوريد.
- الخدمات المهنية بما في ذلك: استضافة مراكز الإتصالات، تدريب مراكز الإتصالات، وسائل الاعلام الاجتماعية، مراكز الإتصالات واستشارات خدمات بدء الانشطة.

القطاعات الجغرافية: تعمل المجموعة حاليا في ٣ مواقع رئيسية، مصر ودبي وبولندا، جميع المواقع الجغرافية يمكن وتهدف إلى تقديم كافة الأنشطة الأربعة التي تقدمها المجموعة.

تم اعتبار القطاعات التشغيلية التي لم تستوفى أي من الحدود الكمية قطاعات يتم التقرير عنها، و تم الافصاح عنها بشكل منفصل، لأن الإدارة تعتقد أن المعلومات حول هذه القطاعات يتم متابعتها بشكل منتظم من قبل الإدارة التنفيذية وتكون مفيدة لمستخدمي البيانات المالية.

القطاعات الجغرافية:

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤:

	مصر جنيه مصري	الخليج جنيه مصري	بولندا جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
إيرادات	٤٩٤,٢٨٨,٦٤٧	١٢٢,١٥٣,٨٩١	٨,٩٤٠,٥٥٩	٦٢٥,٣٨٣,٠٩٧
دعم حكومي	-	٨,٨٤٨,٥٩٠	-	٨,٨٤٨,٥٩٠
تكلفة الإيرادات	(٢٠٣,١٨٦,٣٠٢)	(١١٣,٢٥٤,٨٢٩)	(٥,٩٠٥,٥٤٦)	(٣٢٢,٣٤٦,٦٧٧)
مجمل الربح	٢٩١,١٠٢,٣٤٥	١٧,٧٤٧,٦٥٢	٣,٠٣٥,٠١٣	٣١١,٨٨٥,٠١٠
مصروفات تشغيل	(١١٧,١٤٦,٤٧٢)	(٢٨,٦٣٠,٣٦٤)	(٣,٧٠١,٣٤٩)	(١٤٩,٤٧٨,١٨٥)
صافى الإيرادات التمويلية	٨,٤٧١,٣٤٦	(١٠,٧٤٨)	(٧٠,٤٣٤)	٨,٣٩٠,١٦٤
خسائر ائتمانية متوقعة ارصدة مدينه اخري	-	(١,٢٥٩,١٤٤)	-	(١,٢٥٩,١٤٤)
فروق تقييم عملة	٢,٩٩٠,٩٩٨	(٨٩,٥٨٥)	(٤٦٠,٧٨٨)	٢,٤٤٠,٦٢٥
ارباح قبل الضرائب	١٨٥,٤١٨,٢١٧	(١٢,٢٤٢,١٩٠)	(١,١٩٧,٥٥٨)	١٧١,٩٧٨,٤٦٩
ضرائب الدخل	(٦٠,٠٢١,٥٧٩)	(٢,٠٧٨,٥٦٤)	(١٩١,٠٢٩)	(٦٢,٢٩١,١٧١)
صافى الربح/(خسائر)	١٢٥,٣٩٦,٦٣٥	(١٤,٣٢٠,٧٥٣)	(١,٣٨٨,٥٨٧)	١٠٩,٦٨٧,٢٩٥
إضافات أصول ثابتة	٦,٢٠٦,١١٤	٢٥٨,٦٨٨	-	٦,٤٦٤,٨٠٢
مصروفات اهلاك أصول ثابتة	(١٢,٥٨٧,٨٢٥)	(٤,٤٠٤,٧٠٣)	(١,٦٦٥)	(١٦,٩٩٤,١٩٤)
إجمالي أصول	١,٢٠٢,١٨٢,٨٢٤	٧٢٠,١٩٨,٣٥٠	٢٠,٠١٩,١٢٦	١,٩٤٢,٤٠٠,٣٠٢
إجمالي التزامات	(٥٠٧,٩٧٣,٨٧١)	(٧٦٥,٦١١,٣١٨)	(١٠,٩٩٨,٨٣١)	(١,٢٨٤,٥٨٤,٠٢١)

٣١- التقارير القطاعية (تابع)

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣:

	مصر جنيه مصري	الخليج جنيه مصري	بولندا جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
إيرادات	٣٢٠,٥٦١,٥٢٨	١١٥,٠٣٠,٩٣٧	٨,٣٩٤,٩٥٠	٤٤٣,٩٨٧,٤١٥
دعم حكومي	-	١١,٥٢٥,٠١٨	-	١١,٥٢٥,٠١٨
تكلفة الإيرادات	(١٦٥,٩١٨,٥٠٨)	(١٢٥,٣٥٧,٧١١)	(٤,٩٣٢,٤٣٨)	(٢٩٦,٢٠٨,٦٥٧)
مجمل الربح	١٥٤,٦٤٣,٠٢٠	١,١٩٨,٢٤٤	٣,٤٦٢,٥١٢	١٥٩,٣٠٣,٧٧٦
مصروفات تشغيل	(٨١,٦٣٩,٧٠٦)	(٣١,٩١٧,٨٦٣)	(١,٧١٧,٩٥٠)	(١١٥,٢٧٥,٥١٩)
صافى الإيرادات التمويلية	(٢٩٩,١٠٨)	(٣٣,٨٧٨)	(٢٢,٠٧٤)	(٣٥٥,٠٦٠)
فروق تقييم عملة	٢٠,٩٢٩,٥٣٨	(٨٧,٦٧٦)	(٥٨٩,٧٣٠)	٢٠,٢٥٢,١٣٢
ارباح قبل الضرائب	٩٣,٦٣٣,٧٤٤	(٣٠,٨٤١,١٧٣)	١,١٣٢,٧٥٨	٦٣,٩٢٥,٣٢٩
ضرائب الدخل	(١٨,٨٢١,٥٣٧)	-	(١٠٢,٦٩٦)	(١٨,٩٢٤,٢٣٣)
صافى الربح/(خسائر)	٧٤,٨١٢,٢٠٧	(٣٠,٨٤١,١٧٣)	١,٠٣٠,٠٦٢	٤٥,٠٠١,٠٩٦
إضافات أصول ثابتة	١٧,٤٦٥,١٣٧	٢٩٢,١٢٥	٢٣,٥٩١	١٧,٧٨٠,٨٥٣
مصروفات اهلاك أصول ثابتة	(١٣,٠٩٤,٣٧٧)	(١,٦٣٩,٢٨٧)	(٤٨٩)	(١٤,٧٣٤,١٥٣)
إجمالي أصول	١,٠٣٨,٧٧٦,٩٦٨	٤٤٣,٧٠٦,٠٩٠	١٢,٥٦١,١٣٩	١,٤٩٥,٠٤٤,١٩٧
إجمالي التزامات	(٦٧٧,٢٧١,٦١٦)	(٣٦٤,٢١٥,٧٧٣)	(٤,٤٩٢,٥٤٢)	(١,٠٤٥,٩٧٩,٩٣١)

قطاعات النشاط

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤:

	خدمات غير صوتية جنيه مصري	خدمات مراكز الاتصالات جنيه مصري	خدمات بيع عبر الهاتف جنيه مصري	خدمات إحترافية جنيه مصري	غير موزع جنيه مصري	اجمالي جنيه مصري
إيرادات	**١٨,٩٢٣,٩٠٥**	**٣٤١,٢٩٠,٥١٧**	**٢٢٩,٧٣٦**	**٢٦٤,٩٣٨,٩٣٩**	**-**	**٦٢٥,٣٨٣,٠٩٧**
تكلفة الايرادات	**-**	**-**	**-**	**-**	**(٣٢٢,٣٤٦,٦٧٧)**	**(٣٢٢,٣٤٦,٦٧٧)**
إجمالي الاصول	**-**	**-**	**-**	**-**	**١,٩٤٢,٤٠٠,٣٠٢**	**١,٩٤٢,٤٠٠,٣٠٢**

السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣:

	خدمات غير صوتية جنيه مصري	خدمات مراكز الاتصالات جنيه مصري	خدمات بيع عبر الهاتف جنيه مصري	خدمات إحترافية جنيه مصري	غير موزع جنيه مصري	اجمالي جنيه مصري
إيرادات	١٢,٩٠٩,٤٨٦	٢٦٨,٣٠٥,١٤٧	٤٧٩,٧٤١	١٦٢,٢٩٣,٠٤١	-	٤٤٣,٩٨٧,٤١٥
تكلفة الايرادات	-	-	-	-	(٢٩٦,٢٠٨,٦٥٧)	(٢٩٦,٢٠٨,٦٥٧)
إجمالي الاصول	-	-	-	-	١,٤٩٥,٠٤٤,١٩٧	١,٤٩٥,٠٤٤,١٩٧

٣٢- الإلتزامات المحتملة

أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة الشركة لصالح الغير كالتالي:

العملة	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
العملة الاصلية		
جنيه مصري	١٤,٠٦٢,٦١٣	١١,٠٨١,٣٠٨
دولار امريكي	١,٢٣٥,٩٠٧	١,٢٣٨,٤٧٩
يورو	٣١,٩٩٠	٣١,٩٩٠
ريال سعودى	٢,٥٤٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
دينار بحريني	٨,٠٨٠	-
ما يعادلها بالجنيه المصري		
جنيه مصري	١٤,٠٦٢,٦١٣	١١,٠٨١,٣٠٨
دولار امريكي	٥٨,٥٢٠,١٨٧	٣٨,٢٠٧,٠٧٧
يورو	١,٦٣٢,١٤١	١,٠٨٩,٥٧٩
ريال سعودى	٣٢,٠٨٠,٢٠٠	١٦,٤٤٠,٠٠٠
دينار بحريني	١,٠١٤,٨٤٨	-

- بلغت قيمة غطاء الخطابات المدفوعة مبلغ ٨,٤٨٨,٣٢٨ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ١,٠٤٦,٨٢٤جنيه مصري).
لدى الشركة ودائع محتجزة كغطاء خطاب ضمان بمبلغ ٦,٦٢٩,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٣١٩,٠٠٠ جنيه مصري). (إيضاح ١١)

ب- قضايا قانونية

المجموعة لديها عدة قضايا عمالية مع موظفين سابقين، استنادا لتقديرات الإدارة، فان احتمالية ان تكون نتائج القضايا في صالح الشركة محتملة ، وانه ليس من المتوقع ان يكون اجمالى الاثر جوهريا.

٣٣- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

الشركة معرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدامها للأدوات المالية:

أ) مخاطر الائتمان
ب) مخاطر السوق
ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها.

أ) مخاطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من ارصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة ، المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك أرصدتها لدى البنوك.

ارصدة العملاء واوراق القبض والإيرادات المستحقة

خطر الائتمان يتمثل في عدم قدرة العملاء علي الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية، وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق التعامل مع عملاء ذو سمعة ولديهم القدرة علي الوفاء بالتزاماتهم االتعاقدية.

٣٣- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية الأخرى
فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لخطر الائتمان نتيجة لتعثر الطرف المقابل عن السداد، والحد أقصى للتعرض لخطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

أرصدة لدى البنوك
تقوم الشركة بتخفيض مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة البنوك عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة. ويتولى القطاع المالي بالشركة بدعم من الشركة القابضة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة الشركة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصارف والبنوك التي تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة
يكون تعرض الارصدة المستحقة من اطراف ذات علاقة لخطر الائتمان منخفض ويكون الحد الاقصى المعرض للخطر هو القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

ب)مخاطر السوق
خطر السوق هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل خطر سعر صرف العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة، وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على ارباح الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بخطر السوق القروض والتسهيلات ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة الخطر والسيطرة عليه ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية.

٣٣- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

التعرض لخطر معدل الفائدة

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. ويتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة بالسوق بشكل رئيسي بالتزامات الشركة ذات معدل فائدة متغير.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد.

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة:

	٣١ مارس ٢٠٢٤		٣١ مارس ٢٠٢٣	
	التغير في معدل الفائدة	**الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري**	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري
الأصل المالي	**+١%**	**١٦٤,٠١١**	+١%	٤٧٥
	-١%	**(١٦٤,٠١١)**	-١%	(٤٧٥)
الالتزام المالي	**+١%**	**(٣٢,٢٢٢)**	+١%	(٣٣,٤٤٤)
	-١%	**٣٢,٢٢٢**	-١%	٣٣,٤٤٤

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في أسعار صرف الدولار الأمريكي، واليورو، والدرهم الإماراتي، الجنيه الاسترليني والريال السعودي في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر على أرباح الشركة قبل الضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية. ويعد تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهري.

	٣١ مارس ٢٠٢٤			٣١ مارس ٢٠٢٣		
	التغير في سعر الصرف	**الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري**	**الأثر على حقوق الملكية جنيه مصري**	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	الأثر على حقوق الملكية جنيه مصري
دولار أمريكي	**+١٠%**	**٦١,٥٦٥,١١٦**		+١٠%	(١٦,٣١٢,٥٠٣)	
	-١٠%	**(٦١,٥٦٥,١١٦)**		-١٠%	١٦,٣١٢,٥٠٣	
درهم إماراتي	**+١٠%**	**(١١,٣٠١,٩٩٩)**	**١٣,١٦١,٠١١**	+١٠%	(١٠,٩٨٦,٨٢٧)	١١,٤٣٥,٩٠٦
	-١٠%	**١١,٣٠١,٩٩٩**	**(١٣,١٦١,٠١١)**	-١٠%	١٠,٩٨٦,٨٢٧	(١١,٤٣٥,٩٠٦)
يورو	**+١٠%**	**٩٤,٣٠٣**		+١٠%	(٦,٠٠٢)	
	-١٠%	**(٩٤,٣٠٣)**		-١٠%	٦,٠٠٢	
زلوتي بولندي	**+١٠%**	**-**	**٩٠٢,٠٢٩**	+١٠%	-	٦٨٩,٨٠٥
	-١٠%	**-**	**(٩٠٢,٠٢٩)**	-١٠%	-	(٦٨٩,٨٠٥)
ريال سعودي	**+١٠%**	**١,٠٩٤**		+١٠%	-	
	-١٠%	**(١,٠٩٤)**		-١٠%	-	
جنيه استرليني	**+١٠%**	**٧٦٢,٠٩٧**		+١٠%	٣٨٠,٩١٣	
	-١٠%	**(٧٦٢,٠٩٧)**		-١٠%	(٣٨٠,٩١٣)	

٣٣- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

ج) مخاطر السيولة

يتم متابعة التدفقات النقدية و متطلبات السيولة الخاصة بالشركة بواسطة إدارة الشركة. و يتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق اقتراض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات أو القروض.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة بما فيها مصروفات خدمة الالتزامات المالية.

ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ٣١ مارس ٢٠٢٤					
تسهيلات ائتمانية	-	٤,٠٦٨,٠١٢	-	-	٤,٠٦٨,٠١٢
قروض طويلة الاجل	-	-	٢٩,٨٤٣,٤٨٤	-	٢٩,٨٤٣,٤٨٤
مخصصات	-	-	٤,٤٤٠,٦٠٧	-	٤,٤٤٠,٦٠٧
التزامات أخرى طويلة الاجل	-	-	١٠,٢٥٠,٠٩١	-	١٠,٢٥٠,٠٩١
التزامات ضريبية مؤجلة	-	-	١٧,٧٢٨,٧٢٤	-	١٧,٧٢٨,٧٢٤
ضرائب الدخل المستحقة	-	-	١٠٤,٩٩٨,٨٣٧	-	١٠٤,٩٩٨,٨٣٧
الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل	-	٦١,٦٩٢,٥٤٨	-	-	٦١,٦٩٢,٥٤٨
موردون	-	٢٩٤,٣٣٨,٠٩٩	-	-	٢٩٤,٣٣٨,٠٩٩
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	-	٢٢٦,١٨٠,٤٤٧	-	-	٢٢٦,١٨٠,٤٤٧
مستحق الى أطراف ذات علاقة	-	١,٦٠٣,٤١١	-	-	١,٦٠٣,٤١١
التزام تأجير تمويلي – قصير الاجل	-	٢٠٤,١٩٤,٨٨٦	-	-	٢٠٤,١٩٤,٨٨٦
التزام تأجير تمويلي – طويل الاجل	-	-	٢٩٨,٢٨٣,٩٢٩	-	٢٩٨,٢٨٣,٩٢٩
دائنو توزيعات أرباح	٢٦,٩٦٠,٩٤٨	-	-	-	٢٦,٩٦٠,٩٤٨
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	٢٦,٩٦٠,٩٤٨	٧٩٢,٠٠٧,٤٠٨	٤٦٥,٥٤٥,٦٧٢	-	١,٢٨٤,٥٨٤,٠٢٠

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
تسهيلات ائتمانية	-	٢,٢٩٧,٧٩٣	-	-	٢,٢٩٧,٧٩٣
قروض طويلة الاجل	-	-	٢٩,١٦٥,٩٤٠	-	٢٩,١٦٥,٩٤٠
مخصصات	-	-	٣,٩٢١,٥٠٧	-	٣,٩٢١,٥٠٧
التزامات أخرى طويلة الاجل	-	-	٧,٥٤٧,٨٠٣	-	٧,٥٤٧,٨٠٣
التزامات ضريبية مؤجلة	-	-	٣,٦١٩,٧٣١	-	٣,٦١٩,٧٣١
ضرائب الدخل المستحقة	-	-	٦٦,٨٣٥,٧٢٢	-	٦٦,٨٣٥,٧٢٢
الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل	-	٤١,٢٤٠,٥٣٢	-	-	٤١,٢٤٠,٥٣٢
موردون	-	٢١٥,٨٩٧,٨٣١	-	-	٢١٥,٨٩٧,٨٣١
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	-	١٦٦,١٢٥,٠١٥	-	-	١٦٦,١٢٥,٠١٥
مستحق الى أطراف ذات علاقة	-	٩,٦٨٦,٣٠١	-	-	٩,٦٨٦,٣٠١
التزام تأجير تمويلي – قصير الاجل	-	١٥٠,٩٢٤,٤٨٧	-	-	١٥٠,٩٢٤,٤٨٧
التزام تأجير تمويلي – طويل الاجل	-	-	٢٠١,٣٧٥,١٥٦	-	٢٠١,٣٧٥,١٥٦
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	-	٥٨٦,١٧١,٩٥٩	٣١٢,٤٦٥,٨٥٩	-	٨٩٨,٦٣٧,٨١٨

٣٣- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للمجموعة ارصدة النقدية لدى البنوك، ارصدة العملاء واوراق القبض والإيرادات المستحقة، والأرصدة المدينة أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة فتشمل ارصدة الموردون و التسهيلات الإئتمانية والارصدة الدائنة الاخرى والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة وضرائب الدخل المستحقة ودائنو توزيعات أرباح.
ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٣٤- نظام الإثابة والتحفيز

قامت الجمعية العامة غير العادية في ٢٧ يناير ٢٠١٨ بالموافقة علي اعتماد تطبيق نظام الإثابة والتحفيز لصالح المستحقين للأسهم وهم أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين ،مديرون العموم ،أو مديرو الصف الأول، العاملين بالشركة أو شركاتها التابعة وفقاً لقرار لجنة الإدارة والإشراف علي نظام الإثابة والتحفيز من خلال إقرار نظام منح أسهم مجانية بحيث يتم منح الأسهم للتحفز والإثابة وتحديد عددها طبقاً للتقييم السنوي للعاملين بما لا يتعدى ٥٪ من إجمالي رأس المال المصدر للشركة وذلك خلال خمس سنوات علي أن تتم منح الأسهم تمويلاً أما عن طريق الشراء أسهم خزينة أو زيادة رأسمال الشركة وتخصيص تلك الزيادة لصاح نظام التحفيز والإثابة وتحقيق شروط منح الأسهم لأى من أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين ،مديرون العموم ،مديرو الصف الأول ،أو العاملين بالشركة أو شركاتها التابعة وفقاً لقرار لجنة الإدارة والإشراف علي نظام الإثابة والتحفيز وكذلك اعتماد بيان الإفصاح بذلك طبقاً لأحكام المادة ٥٠ من قواعد القيد والمادة رقم ٦١ من الإجراءات التنفيذية لها.
في ٩ يناير ٢٠١٩، وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري إلى ١١١,٣٦٣,٦٣٦ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٨,٣٣٣,٣٣٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ١١٦٦٦٦٦٦ سهم بقيمة إسمية قدرها ٠,٥ جنيه مصري للسهم الواحد وتوزيع سهم مجاني لكل سهم بما يعادل ١٠٦٠٦٠٦٠٦ سهم، وتخصيص المتبقي وهو ١٠٦٠٦٠٦٠ سهم لنظام تحفيز وإثابة العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين الخاص بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٨، تمويلاً من حساب الأرباح المرحلة البالغ ١٣,٦٦٦,٢٧٨ جنيه مصري من أرباح العام البالغ ٩٤,٨٢٠,٩٩٢ جنيه مصري ومن علاوه اصدار البالغ ٧٥,٣٠٦,٩٢٥ جنيه مصري عن السنه الماليه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ليصبح رصيد نظام الاثابه والتحفيز لعدد ١٠٦٠٦٠٦٠ سهم بمبلغ ٥,٣٠٣,٠٣٠ جنيه مصري .

٣٥- عقود الايجار – اصول حق انتفاع

التكلفة	مباني	الاجمالي
١ يناير ٢٠٢٤	**٤٨١,٥٢٤,٤٨٩**	**٤٨١,٥٢٤,٤٨٩**
إضافات	**٥٢,٠٦٥,٥٦٥**	**٥٢,٠٦٥,٥٦٥**
فروق تقييم	**٤٩,٣١٦,٣٨٣**	**٤٩,٣١٦,٣٨٣**
٣١ مارس ٢٠٢٤	**٥٨٢,٩٠٦,٤٣٧**	**٥٨٢,٩٠٦,٤٣٧**
مجمع الاهلاك		
١ يناير ٢٠٢٤	**(٢٠٢,١٩١,٠٩٢)**	**(٢٠٢,١٩١,٠٩٢)**
استهلاك الفترة	**(٢٧,١٧١,٤٦٥)**	**(٢٧,١٧١,٤٦٥)**
فروق تقييم	**(٢٤,٦٦٨,٧١٤)**	**(٢٤,٦٦٨,٧١٤)**
٣١ مارس ٢٠٢٤	**(٢٥٤,٠٣١,٢٧١)**	**(٢٥٤,٠٣١,٢٧١)**
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	**٣٢٨,٨٧٥,١٦٦**	**٣٢٨,٨٧٥,١٦٦**

-تتمثل الأصول حق انتفاع في عقود الإيجار للمقرات التي يتم استخدامها في نشاط الشركة.

٣٥- عقود الايجار – اصول حق انتفاع – تابع

التكلفة	مباني
١ يناير ٢٠٢٣	٤٥٢,٩٠٠,٥٦٥
تسويات	٤٠,٩٢٨,٦٧١
إضافات	٢٩,٨٩٦,٧٩٥
عقود منتهية	(١٧,٢٨٠,٦١٥)
استبعادات	(٣٧,٥٩٨,١٨٧)
فروق تقييم	١٢,٦٧٧,٢٦١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٨١,٥٢٤,٤٩٠

مجمع الاهلاك	
١ يناير ٢٠٢٣	(١٢٣,٦٧٦,٢٣٥)
استهلاك العام	(١٠٤,٠٩٣,٥٤٨)
عقود منتهية	١٧,٢٨٠,٦١٥
فروق تقييم	(٢,٥٧٢,٣٢٤)
استبعادات	١٠,٨٧٠,٤٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٢٠٢,١٩١,٠٩٢)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٧٩,٣٣٣,٣٩٨

بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢١ تم انهاء عقد الايجار الخاص بمبني القرية الذكية بشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات و مدته من ١ سبتمبر ٢٠١٨ الى ٣١ أغسطس٢٠٢٧ وبناءً عليه تم استبعاد أصل حق انتفاع بقيمة ١٠١,٦١٣,٦٦٦ جنيه مصرى وفى المقابل تم إنهاء التزام تأجير تمويلى بقيمة ٧٥,٦٥٣,٨٠١ جنيه مصرى.
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢١ تم تعديل ثلاثة عقود لمساحات مؤجرة فى منطقة المعادى ليصبح عقد جديد يتضمن المساحة الاجمالية بعد اعادة تسعيرالمترونتج عن ذلك اضافات بمبلغ ٣٤,٠٦٩,٨٨٥ جنيه مصري وتسوية فروق اهلاك بمبلغ ٢٥,٦٦٩,٥٧٥ جنيه مصرى.

* تتمثل التسويات علي أصول حق انتفاع في اثر تطبيق تعديل معيار المحاسبه المصري رقم (١٣) "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه" .

٣٦ - احداث هامة

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ أصدر البنك المركزي قراراً بالسماح بتحديد سعر صرف الجنيه المصري وفقاً لآليات السوق ، كما قرر البنك المركزي رفع أسعار الفائدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس مايعادل ٦٪ لتصل إلي مستويات ٢٧,٢٥٪، وتقوم الشركة حاليا بدراسة الاثر على القوائم المالية المستقبلية.